



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE JURISPRUDENCIA, CIENCIAS POLÍTICAS Y SOCIALES

ESCUELA DE DERECHO

“LA DOBLE IMPOSICIÓN TRIBUTARIA EN EL ECUADOR: EL CASO DE LA IMPOSICIÓN SOBRE LA PROPIEDAD DE LOS VEHÍCULOS MOTORIZADOS”

Monografía, Previa a la Obtención del Título de Abogada de los Tribunales de Justicia de la República y Licenciada en Ciencias Políticas y Sociales.

AUTORA:

Verónica Marcela Galindo Polo.

DIRECTOR:

Dr. Marlon Tiberio Torres Rodas

CUENCA – ECUADOR

2017





RESUMEN

El presente trabajo tiene como finalidad determinar si existe doble imposición tributaria en el Cantón Cuenca, sobre la propiedad de los vehículos motorizados, pues actualmente al matricular un vehículo se pagan varios impuestos de diferentes entidades, pero que tienen un mismo objeto imponible.

En el primer capítulo se da a conocer nociones y conceptos básicos, así como datos históricos y clasificación de los tributos que nos ayudarán a reconocer cada uno de los impuestos estudiados, además de principios y elementos que serán la fundamentación teórica de esta investigación.

En el segundo capítulo se identificará las clases de doble tributación que existen y se analizará la legislación comparada.

En cuanto al tercer capítulo se examinará la normativa vehicular vigente en el Ecuador y se estudiarán cada uno de los tributos correspondientes al tema de esta investigación.

En el cuarto capítulo se realizará un análisis del mecanismo eficaz para evitar la doble imposición.

Finalmente en el capítulo quinto se examinarán todos los resultados obtenidos en la investigación de campo.

Palabras Clave: Tributo, Doble imposición, Vehículos motorizados

ABSTRACT

The aim of this paper is to determine whether there is double taxation in Canton Cuenca, on the ownership of motorized vehicles, nowadays at the time of registration of a vehicle it is needed to pay several taxes to different entities, but they all have the same taxable purpose.

In the first chapter, basic notions and concepts, as well as historical data and classification of taxes are presented, which will help us recognize each of the taxes studied, as well as principles and elements that will be the theoretical basis of this research.

The second chapter will identify the types of double taxation that exist and will analyze the comparative legislation.

Regarding the third chapter, the vehicle legislation in force in Ecuador will be examined and each of the taxes corresponding to the subject of this investigation will be studied.

The fourth chapter will analyze the effective mechanism to avoid double taxation.

Finally, the fifth chapter will examine all the results obtained in field research.

Key Words: Tax, Double Taxation, Motorized Vehicles



ÍNDICE

RESUMEN	2
ABSTRACT	3
ÍNDICE	4
CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL	8
CLAÚSULA DE DERECHOS DE AUTOR	9
AUTORÍA	10
DEDICATORIA	11
AGRADECIMIENTO	12
INTRODUCCIÓN	13

CAPÍTULO I

1. LA DOBLE IMPOSICIÓN TRIBUTARIA	14
1.1 Datos Históricos	14
1.2 Definiciones Básica	15
1.2.1 Clasificación de los Tributos	16
1.2.1.1 Tributos no vinculados	16
1.2.1.1.1 Impuestos	16
1.2.1.2 Tributos vinculados	17
1.2.1.2.1 Tasas	17
1.2.1.2.2 Contribuciones Especiales	18
1.2.2 Fines de los Tributos	18



1.3 Principios	18
1.4 Elementos	22

CAPÍTULO II

2. CLASES DE DOBLE TRIBUTACIÓN Y LEGISLACIÓN COMPARADA.....	23
2.1 Doble imposición internacional	23
2.1.1 Doble imposición económica internacional	23
2.1.2 Doble imposición jurídica internacional	24
2.2 Doble imposición interna	25
2.2.1 Doble imposición económica interna	27
2.2.2 Doble imposición jurídica interna en el Ecuador	28
2.2.3 Doble imposición interna formal y material	30
2.3 Legislación Comparada	30

CAPÍTULO III

3. LA DOBLE IMPOSICIÓN TRIBUTARIA SOBRE LA PROPIEDAD DE LOS VEHÍCULOS MOTORIZADOS: EL CASO DEL CANTÓN CUENCA	32
3.1 Normativa vehicular vigente	32
3.1.1 Impuesto Fiscal: Impuesto a la Propiedad de Vehículos Motorizados	32
3.1.1.1 Ley del Impuesto a los Vehículos Motorizados	32
3.1.1.2 Reglamento a la Ley del Impuesto a los Vehículos Motorizados	35
3.1.1.3 Resolución NAC-DGERCGC14-00294	39
3.1.2 Impuesto Verde: Impuesto a la Contaminación Vehicular	40
3.1.2.1 Ley del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular	40



3.1.2.2 Reglamento a la Ley del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular	43
3.1.2.3 Resolución NAC-DGERCGC14-00295	43
3.1.3 Impuesto a la Transferencia de dominio: 1% a las Transferencias de Dominio en Contratos de Compra-Venta	45
3.1.3.1 Ley Sustitutiva a la Ley de Creación del Fondo de Vialidad para la Provincia de Loja	45
3.1.4 Impuesto al Rodaje: Cuenca (Impuesto a los Vehículos)	46
3.1.4.1 Ordenanza para la determinación, administración, control y recaudación del impuesto a los vehículos	46
3.1.5 Tasa Solidaria: Azuay	49
3.1.5.1 Ordenanza que regula el sistema de gestión vial de la provincia del Azuay	49
3.2 Otros valores que se pagan por la propiedad de los vehículos	51
3.2.1 Tasa de Agencia Nacional de Tránsito	51
3.2.2 Revisión Técnica Vehicular	52
3.2.3 Certificado EMOV	54
3.2.4 SPPAT - Sistema público para pago de accidentes de tránsito	54
3.3 Análisis de la existencia de doble imposición tributaria por la aplicación de varios tributos que gravan la propiedad de los vehículos motorizados	56

CAPÍTULO IV

4. MECANISMOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN	58
4.1 Método de Exención	58



4.2 Método de Imputación o Crédito	58
--	----

4.3 Mecanismo y propuesta para evitar la doble imposición sobre la propiedad de los vehículos motorizados	59
--	----

CAPÍTULO V

5. RESULTADOS	60
----------------------------	-----------

5.1 Encuestas	60
---------------------	----

5.2 Entrevistas	68
-----------------------	----

5.3 Discusión	71
---------------------	----

CONCLUSIONES	72
--------------------	----

ANEXOS	74
--------------	----

BIBLIOGRAFÍA	77
--------------------	----



Universidad de Cuenca

Cláusula de Derechos de Autor

Verónica Marcela Galindo Polo, autora de la Monografía: **“LA DOBLE IMPOSICIÓN TRIBUTARIA EN EL ECUADOR: EL CASO DE LA IMPOSICIÓN SOBRE LA PROPIEDAD DE LOS VEHÍCULOS MOTORIZADOS”**, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de “Abogada de los Tribunales de Justicia de la República y Licenciada en Ciencias Políticas y Sociales”. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, enero del 2017.



Verónica Marcela Galindo Polo

CI: 010559876-7



Universidad de Cuenca

Cláusula de Propiedad Intelectual

Verónica Marcela Galindo Polo, autora de la Monografía: **"LA DOBLE IMPOSICIÓN TRIBUTARIA EN EL ECUADOR: EL CASO DE LA IMPOSICIÓN SOBRE LA PROPIEDAD DE LOS VEHÍCULOS MOTORIZADOS"**, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, enero del 2017.



Verónica Marcela Galindo Polo

CI: 010559876-7

DEDICATORIA

Este pequeño trabajo lo dedico a mi padre Milton Teodoro Galindo Sánchez (+), quien ha sido la persona que me ha guiado durante toda mi existencia, pues a pesar de su corto camino junto al mío, me dejó las enseñanzas más importantes con su ejemplo.

Me enseñó a ser un ser humano íntegro, a perseverar en los momentos difíciles, a entender que solo el esfuerzo y la constancia me harán llegar a la excelencia.

Y una de sus más grandes enseñanzas, a ayudar a los que me necesitan, pues al final lo único que importa es quienes fuimos y no lo que tuvimos.

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por ser mi camino y por todas las bendiciones recibidas a lo largo de mi vida.

Agradezco a mis padres Milton Teodoro Galindo Sánchez (+) y Rosa Narcisa Polo Polo, quienes me dieron la vida y me inculcaron principios y valores eternos, en especial a mi madre que con su amor, dedicación y apoyo incondicional ha logrado hacer de mi lo que soy.

Agradezco infinitamente a mi segundo papá Carlos Olmedo Meneses Arce, pues con su ejemplo de justicia, honestidad y disciplina me inspira día a día a ser mejor.

Agradezco sinceramente a mi Director, por guiarme en este trabajo, y porque gracias a sus enseñanzas nació mi inclinación por el Derecho Tributario.

INTRODUCCIÓN

En el Ecuador las personas pagan varios tipos de tributos tanto vinculados, como no vinculados, es decir cuando existe una contraprestación por parte del Estado y cuando no hay una actuación Estatal, estos tributos gravan ciertos hechos generadores que deben estar previamente establecidos en la ley.

En el caso de la propiedad de los vehículos motorizados existen varios tributos que deben ser cancelados por parte del sujeto pasivo a diferentes entidades, tanto estatales como municipales o provinciales, habiendo por lo tanto varios sujetos activos; más concretamente en el caso del Cantón Cuenca existen otros impuestos y otros rubros aparte de los impuestos nacionales, que recaen sobre el mismo objeto imponible, esto es al poseer un vehículo motorizado, pues se pagan impuestos, tasas y otros valores por servicios que son obligatorios al momento de matricular el automóvil.

Previo a la matriculación vehicular se deben cubrir ciertos valores, entre los cuales tenemos el Impuesto Fiscal, Impuesto Verde, Impuesto a la Transferencia de Dominio, de recaudación nacional y el Impuesto al Rodaje, Tasa Solidaria en el Cantón Cuenca, y otros rubros como Tasa de Agencia Nacional de Tránsito, Revisión Técnica Vehicular, Certificado de la Emov y el SPPAT (Sistema público para pago de accidentes de tránsito).

Por esta razón esta investigación se enfoca en dar a conocer si hay doble imposición tributaria sobre la propiedad de los vehículos en el Cantón Cuenca, pues existen varios impuestos que se pagan tanto a la Ilustre Municipalidad de Cuenca, como al Estado Central, a pesar que tienen el mismo objeto imponible, además se buscará una solución para evitar la doble imposición tributaria.

CAPÍTULO I

1. LA DOBLE IMPOSICIÓN TRIBUTARIA

1.1 Datos Históricos

A lo largo de la historia la forma más eficaz para generar recursos económicos por parte del Estado ha sido la recaudación de tributos, ya sean estos impuestos, tasas o contribuciones, pues hemos visto que son tan antiguos como lo son los grupos sociales organizados, como en la época de los esclavos o en el tiempo de Jesús, donde se pagaban rubros de otro tipo, pero que al final resultan ser los famosos tributos que actualmente pagamos, es por eso que ahora los entes estatales, provinciales, municipales establecen tributos a diferentes objetos imponible con el afán de que dichas entidades puedan subsistir con los suficientes recursos económicos, a pesar de que en si el gobierno central es el encargado de la política tributaria de todo el país.

En nuestro país desde inicios de la vida republicana, esto es 1830 se vio la necesidad de organizarse y analizar cuales iban a ser sus ingresos y egresos para poder subsistir y realizar todas la actividades propias de una Nación, esto es: educación, salud, alimentación, transporte, electricidad, agua y muchas otras que forman parte del Presupuesto General del Estado (PGE) dentro de los gastos, e igualmente organizarse para obtener los ingresos suficientes entre los cuales encontramos los tributos, los mismos que existen ya sean como una contraprestación por parte del Estado o simplemente otros que se les establece al ciudadano sin ninguna actuación por parte del Estado.

Históricamente los tributos existieron siempre, pues al formar el Estado se establecieron ciertos rubros que debían ser cubiertos por parte de los que formaban la Nación, tales como las contribuciones indígenas o los diezmos, los cuales actualmente son los impuestos, los mismos que hace décadas y en el presente año representan la mayor parte de ingresos del país, “En 1835 no existía impuesto a la renta, aunque la –contribución de indígenas- bien puede



considerarse una especie de impuesto a la renta pero exclusivamente sobre este sector social” (Paz et al. 35).

Así pues podemos entender que el Estado para mantenerse vivo necesita de los tributos, el problema surge cuando en el decurso de tiempo se ve la necesidad de incrementar frecuentemente los impuestos tanto estatales como provinciales y municipales, los cuales nos llevan a generar una cultura de impuesto tras impuesto, pues como hemos analizado es la manera más apropiada y que ha dado muy buenos resultados desde hace mucho tiempo atrás, es por eso que cada vez que el Estado necesita un poco más de presupuesto para llevar a cabo una de sus actividades, analiza la posibilidad de crear un impuesto más que supuestamente es necesario, sin darse cuenta que podemos generar una doble imposición sobre un mismo bien.

1.2 Definiciones Básicas

Dentro del Régimen Tributario de cada país se encuentran establecidos una serie de tributos que podemos diferenciarlos por diferentes motivos, pues cada uno responde a una diferente variable, pues comúnmente se suelen llamar erróneamente a todos con el nombre de impuestos.

Tributo viene del latín tributum que significa carga, gravamen o contribución, una de las definiciones más acertadas define al tributo como: “prestaciones pecuniarias que el Estado u otros organismos de Derecho Público exigen en forma unilateral a los ciudadanos para cubrir las necesidades económicas” Fleiner (ctd en Mersan, 26), por otro lado el Código Tributario Ecuatoriano en su Art. 6 manifiesta: “Fines de los tributos.- Los tributos, además de ser medios para recaudar ingresos públicos, servirán como instrumento de política económica general, estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de desarrollo nacional; atenderán a las exigencias de estabilidad y progreso sociales y procurarán una mejor distribución de la renta nacional”.

1.2.1 Clasificación de los Tributos

Nuestro Código Tributario Ecuatoriano en el libro primero, título I, Art. 1 establece: “Ámbito de aplicación.- Los preceptos de este Código regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. Se aplicarán a todos los tributos: nacionales, provinciales, municipales o locales o de otros entes acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos. Para estos efectos, entiéndase por tributos los impuestos, las tasas y las contribuciones especiales o de mejora”.

Como observamos se diferencian tres clases de tributos que responden a diferentes variables, estos son los impuestos, tasas y contribuciones especiales, para entender con más claridad cada uno de estos tributos vamos a recurrir a la clasificación de Geraldo Ataliba, quien nos hace una diferenciación entre tributos vinculados y tributos no vinculados.

1.2.1.1 Tributos no vinculados

Son aquellos tributos que el ciudadano debe pagar porque así lo establece cierta ley, en esta clase de tributos no existe una contraprestación del Estado, es decir el contribuyente no recibe ningún beneficio por parte del Estado, sino únicamente debe cubrir el valor del tributo por cierto objeto imponible.

1.2.1.1.1 Impuestos

Dentro de los tributos no vinculados encontramos los impuestos que se los puede definir como: “tributos que cobra el Estado (sujeto activo) a los contribuyentes (sujetos pasivos), de manera común, general y obligatoria, y que estos deben pagarlos en virtud de poseer un patrimonio, realizar actividades para recibir rentas o ingresos, o transferir y circular bienes o servicios personales”. (Paz et al. 44)

Los impuestos son entonces tributos que los ciudadanos tienen la obligación de pagar por poseer cierto objeto imponible o realizar alguna actividad que la ley señale que es objeto de pago de impuestos, estos generalmente son establecidos

por la Función Legislativa para financiar el gasto público, que no tienen relación o vinculación alguna con el obligado; existen impuestos nacionales, como provinciales y municipales, los primeros son cobrados por la administración central directamente y los segundos por los gobiernos autónomos descentralizados (GADs), entre los impuestos más importantes y comunes en nuestro país tenemos el Impuesto a la renta, Impuesto al valor agregado (IVA), Impuesto a herencias, legados y donaciones, Impuesto de salida de divisas, Impuestos a los consumos especiales (ICE), entre otros.

1.2.1.2 Tributos vinculados

Los tributos vinculados a diferencia de los no vinculados son aquellos en los cuales existe una contraprestación por parte del Estado, el pago de la obligación del contribuyente siempre va a estar vinculado con una actuación estatal dirigida directamente al obligado, es decir para que el sujeto pasivo pague el tributo va a depender del hecho generador por parte del Estado.

En el Ecuador existen dos tributos vinculados que vamos a analizar a continuación, las tasas y las contribuciones especiales, que son reconocidos por nuestro Código.

1.2.1.2.1 Tasas

Las tasas son tributos vinculados "...que pagan los contribuyentes que se benefician, en forma específica, de ciertos servicios públicos y que, por tanto, solo son obligatorios para quienes reciben esas prestaciones desde el Estado". (Paz et al. 46)

La tasa por lo tanto es un tributo que se paga específicamente cuando se recibe un beneficio por parte del Estado, ya sea cuando se brinda un servicio público o por el uso de bienes públicos de uso público, dentro de estas podemos encontrar tasas tanto estatales como municipales, por ejemplo: el cobro de tasas por servicios aduaneros o de correos son tasas estatales, mientras que cuando hablamos de agua potable, alcantarillado, luz eléctrica, son tasas municipales.

1.2.1.2.2 Contribuciones Especiales

Las contribuciones especiales son otra clase de tributos que pertenecen a los vinculados pues estos según Paz y Cepeda: “Son tributos que solo tienen que pagar ciertos sujetos pasivos que se benefician por obras realizadas por el Estado y que favorecen el patrimonio de estos mismos contribuyentes” (46).

Dentro de esta categoría se encuentran los tributos que deben ser cubiertos únicamente por los ciudadanos que están recibiendo alguna obra estatal, es decir cuando se beneficia individual y directamente a cierto sujeto pasivo, por ejemplo cuando se cambia la tubería de agua potable en cierto sector o se provee de alcantarillado, solo los ciudadanos a quienes se les beneficia con este servicio deberán pagar el precio de la contribución especial correspondiente.

1.2.2 Fines de los Tributos

Según nuestro Código Tributario los fines de los tributos en el Ecuador son los siguientes:

Art. 6.- Fines de los tributos.- Los tributos, además de ser medios para recaudar ingresos públicos, servirán como instrumento de política económica general, estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de desarrollo nacional; atenderán a las exigencias de estabilidad y progreso sociales y procurarán una mejor distribución de la renta nacional.

1.3 Principios

En la Constitución Ecuatoriana vigente desde el año 2008 en el título VI perteneciente al Régimen de Desarrollo en su sección quinta se encuentra desarrollado el Régimen Tributario en los siguientes artículos:

Art. 300.- Principios Tributarios.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la

redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

Como podemos ver dentro del artículo 300 se definen cuáles son los principios que rigen el Régimen Tributario los cuales los vamos a analizar a continuación:

1. Generalidad: Este principio con el que se encabeza la lista de los principios del Régimen Tributario, es el más importante pues Paz y Cepeda nos dicen que: “se refiere al hecho de que los impuestos deben ser para toda la población que genera ingresos y que por tanto tiene capacidad para pagarlos” (41). Por lo citado podemos decir entonces que con este principio lo que se busca es que todos los ciudadanos se rijan por este régimen tributario, pues este es general y abstracto, que no beneficie ni desfavorezca solo a un grupo, sin embargo en ocasiones la misma ley regula ciertas excepciones cuando se trata de grupos vulnerables, atendiendo a necesidades sociales, como es el caso por ejemplo de las personas con capacidades especiales, que están exentas de pagar o tienen alguna disminución porcentual en ciertos rubros correspondientes a tributos.

2. Progresividad: Se refiere a que el Régimen Tributario ecuatoriano lo que busca es una justicia social, en donde mientras más riqueza tenga una persona aumenta el gravamen y mientras menos riqueza, menos gravamen, “...se va graduando el pago de impuestos en función de la riqueza, especialmente si se trata de impuestos directos, como el de la renta: quien más tiene, más paga.” (Paz et al. 41), un ejemplo de impuesto progresivo tenemos al Impuesto a la Renta que va a depender de la capacidad para contribuir de la persona, en que clase se encuentre y pague menos o más dependiendo su riqueza.

3. Eficiencia: Es un principio que se encuentra vigente tanto en el Régimen Tributario como en el Régimen Administrativo, pues lo que se quiere es optimizar recursos para conseguir el objetivo, es decir obtener lo máximo, al menor costo posible, Paz y Cepeda nos indican que con este principio se busca que: “...la recaudación sea rápida y correcta, que se la administre con igual decisión, y que



los fondos provenientes de los impuestos sirvan eficientemente en las inversiones que realiza el Estado” (41), inclusive este principio fue reconocido por el SRI, la mayor cantidad de recaudación al menor costo administrativo posible.

4. Simplicidad administrativa: Con este principio se trata de evitar dilaciones injustificadas cuando se trata de realizar trámites tributarios, muchas de la veces las personas desean pagar sus impuestos, pero se ven impedidas por los múltiples papeleos y trámites a realizar, es por eso que en esta época modernizada, tenemos la facilidad inclusive de pagar o llenar formularios virtualmente, sin la necesidad de ayuda profesional. “Es mejor contar con una buena, eficaz, rápida y simple gestión del régimen tributario” (Paz et al. 42).

5. Irretroactividad: Es un principio general de toda ley, las leyes rigen para lo venidero. “Significa que las leyes y, en este caso, el régimen tributario establecido por la Constitución y demás leyes específicas del sistema, solo pueden regir para el futuro, pero no para el pasado” (Paz et al. 42). Este principio tiene una excepción que es el principio de favorabilidad en los casos que tengan que ver con materia penal tributaria.

6. Equidad: No es lo mismo que igualdad, se refiere a que se busca una justicia social, en donde se aplique el mismo gravamen a una misma clase económica, pero distinto de los superiores e inferiores, podríamos decir que es un reconocimiento a las desigualdades en cuanto a la capacidad contributiva del sujeto pasivo, sin embargo es uno de los principios más irrespetados pues los impuestos no cumplen con el mismo, por ejemplo el impuesto al valor agregado (IVA) que es un impuesto regresivo, pues el porcentaje es mayor mientras más pobre es la persona.

7. Transparencia: Se refiere a que el Estado debe rendir cuentas de la recaudación de tributos, es decir cualquier ciudadano puede pedir toda la información de gestión, los montos de gastos, las actividades en los que ocupa los

recursos, sin embargo la información económica de los contribuyentes es reservada, pues esta no es información pública, todo lo antes dicho está respaldado por la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

8. Suficiencia recaudatoria: Finalmente el último principio que se reconoce dentro del Régimen Tributario, consiste en que el Estado es el responsable de tomar todas las medidas necesarias para recaudar los tributos y así satisfacer las necesidades presupuestarias.

En el Código Tributario también se definen los principios tributarios en el siguiente artículo:

Art. 5.- Principios tributarios.- El régimen tributario se regirá por los principios de legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad.

Vamos ahora a hacer una breve referencia a los principios consagrados en el Código Tributario Ecuatoriano que no se encuentran plasmados en la Constitución:

- Legalidad: Este principio como en todas las materias lo que busca es que previo a realizar una conducta o sancionar la misma, en este caso pagar tributos, todo debe estar previamente normado en una ley o cuerpo normativo, pues con este principio se logra que no haya un abuso de poder y se cumpla exclusivamente lo que está regulado en la ley.
- Igualdad: Este principio está implícito dentro de el de generalidad, pues lo que busca es que todas las personas sean tratadas en igualdad de condiciones, en el caso tributario que todos paguen lo mismo, estaríamos hablando de una igualdad ante la ley, pero no de equidad por ejemplo: si una persona gana \$500 y otra gana \$1000, las dos al comprar una refrigeradora pagarán la misma cantidad de impuestos, pues el impuesto típico para este principio es el Impuesto al Valor Agregado (IVA), en este sin

importar cuanta riqueza tenga la persona paga igual que una persona que no tenga una capacidad económica semejante.

- Proporcionalidad: Desde el punto de vista jurídico el impuesto es proporcional cuando el gravamen se mantiene estable, aquí se reconoce la igualdad entre los que están en la misma clase económica y desigualdad entre los que están en diferente clase económica, un ejemplo también es el Impuesto a la Renta pues porque hay una igualdad proporcional, pues las personas que están en la misma clase económica pagan el mismo gravamen, por lo tanto el gravamen se mantiene estable.

Por otro lado podemos decir que desde el punto de vista económico tanto el principio de progresividad y de proporcionalidad se va a considerar según la tarifa y no el gravamen, pues así es progresivo un impuesto cuando la tarifa varía conforme aumenta o disminuye la riqueza de la persona, por ejemplo el Impuesto a la Renta y el impuesto es proporcional cuando la tarifa se mantiene estable, por ejemplo el Impuesto al Valor Agregado (IVA).

1.4 Elementos de la doble imposición

Para que opere la figura de la doble imposición, no basta que opere la unidad de sujetos pasivos y de hechos generadores, la doctrina señala la necesidad de que se presenten cinco elementos concurrentes a saber:

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)



5. Unidad temporal (referente al mismo período impositivo, en los impuestos periódicos o al mismo momento de causación, en los otros) (Vallejo et al. 46).

CAPÍTULO II

2. Clases de Doble Tributación y Legislación Comparada

La doble tributación es un fenómeno que se da tanto dentro de un Estado o entre Estados diferentes, se la puede definir como: “una situación que se produce cuando dos impuestos distintos recaen sobre el mismo hecho imponible y deben ser liquidados en el mismo período impositivo” (Definiciones Web, 2016).

Podemos diferenciar varias clases de doble imposición tributaria: económica, jurídica, interna o internacional, estas varían según los elementos que posee cada una de ellas, a continuación explicaremos todas las clases de doble imposición tributaria detalladamente.

2.1 Doble imposición internacional

Eduardo Riofrío Villagómez define a la doble imposición internacional como: “la reiterada imposición de la misma cosa o persona, o ambas juntas, que provienen del conflicto de atribuciones entre dos o más Estados para establecer la obligación tributaria en razón del conflicto de principios que se invocan para justificar el fundamento o causa del poder tributario” (ctd en Montaña, 118).

Consecuentemente la doble imposición internacional se refiere, a que un mismo sujeto pasivo tiene la obligación de pagar impuestos sobre el mismo objeto imponible en diferentes estados, por lo que se genera una imposición injusta pues no es posible pagar dos veces por el mismo bien, en el mismo período de tiempo.

2.1.1 Doble imposición económica internacional

César Montaña en su Manual de Derecho Tributario Internacional nos dice que: “se produce la doble imposición económica, cuando la misma renta, transacción o patrimonio resultan gravados en dos o más estados durante el mismo período impositivo, pero en manos de distintos contribuyentes” (119).

“Sobre el tema R. Cross sostiene que habitualmente se alude al término doble imposición económica para referirse a aquella situación jurídico-tributaria en la cual una misma fuente impositiva resulta gravada por dos (o más) impuestos idénticos o análogos en manos de personas diferentes” (ctd en Montaña, 119).

Por lo tanto la doble imposición económica internacional tiene varios elementos: un mismo objeto imponible, dos o más impuestos análogos en dos o más estados y un mismo período de tiempo, con la diferencia de que el contribuyente son dos sujetos pasivos formalmente diferentes, un ejemplo típico podríamos citar cuando una persona labora en una sociedad, donde se va a generar un doble gravamen sobre dividendos (las ganancias de una sociedad que se distribuye periódicamente entre sus accionistas), un gravamen del dividendo de la sociedad y otro de la persona física que los percibe.

2.1.2 Doble imposición jurídica internacional

La doble imposición jurídica internacional a diferencia de la económica posee un elemento más que es la identidad del sujeto pasivo, es decir el contribuyente en ambos estados es el mismo, José M. Calderón Carrero nos dice que la doble imposición jurídica internacional es: “un fenómeno de derecho tributario con cáliz internacional, que consiste en la exacción por dos o más estados diferentes de dos o más impuestos análogos o idénticos, sobre un mismo objeto imponible, recayendo sobre un mismo sujeto pasivo en relación con un mismo período de tiempo” (ctd en Montaña, 127).

Por lo tanto según José M. Calderón, dentro de esta figura existen cuatro elementos para reconocer que estamos hablando de una doble imposición jurídica internacional, estos son:

1. Identidad objetiva: Impuestos comparables
2. Identidad subjetiva: Mismo contribuyente
3. Identidad material: Misma renta
4. Identidad temporal: Idénticos períodos impositivos



Existen tres casos de doble imposición jurídica internacional:

- Cuando dos países gravan a una misma persona por su renta mundial.
- Cuando una persona es residente en un país, pero obtiene rentas en otro país, y ambos países gravan esa renta.
- Cuando dos países gravan a la misma persona, que no es residente en ninguno de ellos, por las rentas obtenidas en uno de los dos países. ()

Estos problemas de doble imposición deberán ser resueltos con los métodos para eliminarla como son el método de exención y el método de imputación o de crédito que serán explicados más adelante.

2.2 Doble imposición interna

La doble imposición interna surge cuando existe dos o más tributos que gravan a un mismo objeto imponible, en un mismo período de tiempo y cuyo contribuyente también es el mismo, como observamos dentro de este concepto encontramos los cuatro elementos que configuran la doble imposición interna, con la única diferencia que ésta se da dentro de un mismo Estado, mientras que la internacional se produce necesariamente entre dos o más Estados, José Calderón Carrero nos dice que: “Hablar de doble imposición interna implica aludir a supuestos en los cuales un mismo contribuyente es gravado atendiendo a un mismo hecho imponible, por dos o más impuestos idénticos o similares, exaccionados por dos o más entes públicos que pertenecen al mismo Estado, en el mismo período de tiempo” (ctd en Montaña, 135), sin embargo el mismo autor hace alusión que no estaríamos hablando de una doble imposición en sentido estricto, porque se carece de un elemento fundamental que es la yuxtaposición de soberanías fiscales autónomas y plenamente independientes, sino más bien estaríamos hablando de una superimposición de tributos que Griziotti la define como: “la superimposición de varios tributos que se efectúa cuando un contribuyente tiene que pagar diversos impuestos por la misma causa a corporaciones coordinadas entre sí y que concurren a procurar beneficios generales o particulares al contribuyente. Tales corporaciones son el municipio, la provincia, y el Estado en el Estado unitario, y el Estado federal

o Confederación y los estado particulares en el modelo federal” (ctd en Montaña, 135).

Según mi criterio cuando hablamos de doble imposición o de superimposición nos estamos refiriendo a términos casi idénticos pues ambos nos llevan a gravar un mismo bien con dos o más tributos, ya sean estos impuestos, tasas o contribuciones, incluso esta doble imposición interna puede violar principios como el de capacidad contributiva, que no se encuentra plasmado en nuestro Régimen Tributario, pero que está vigente, el mismo que obliga a los Estados a establecer un régimen tributario en donde las cargas que tenga el individuo sea de acuerdo a su capacidad para contribuir, es decir de acuerdo a su riqueza, en donde todos colaboren pero se respete su capacidad para contribuir y con esta figura se estaría atentando contra este principio al pagar varios tributos por un solo bien.

El ecuatoriano Eduardo Ríofrio Villagómez ha propuesto cuatro casos de doble imposición dentro de una misma soberanía política:

1. Impuestos complementarios: Cuando se establece un gravamen general o básico y un gravamen complementario, el primero que afecta a todas las capacidades y el segundo que recae sobre la misma materia imponible pero sobre capacidades de mayor consideración, pero que sumados ambos deben equivaler a uno solo con la diferencia de que en lugar de aplicarlo en un solo momento se lo recauda en dos tiempos, el cual no afecta a las normas básicas de tributación, por ejemplo en el impuesto a las herencias se establece un gravamen básico o general sobre la cuota hereditaria particular y otro complementario sobre el monto de la sucesión que excede de determinado límite y que corresponde a uno o a pocos herederos.
2. Impuestos que no consultan las deudas de los contribuyentes: En este todo contribuyente es gravado por lo que tiene y no por lo que posee, este atenta contra la justicia tributaria, cuando dos impuestos afectan al capital, por ejemplo cuando una persona tiene un terreno de \$10.000, pero para adquirirlo lo hipotecó en \$4.000, paga el impuesto predial sobre todo el valor

\$10.000 y el prestamista hipotecario debe pagar sobre los \$4.000 valor que también es cubierto por el deudor y habría doble imposición sobre los \$4.000 porque se estaría pagando dos veces, en total \$14.000, para evitar esta doble imposición existen dos mecanismos, el uno permitir que el deudor deduzca de su activo el monto de la deuda y el otro exceptuar de impuesto al acreedor.

3. Sociedades y accionistas: Cuando la ley grava con impuesto las utilidades de la sociedad y también la renta que recibe el accionista, lo cual se consideran dos personas legales diferentes, la solución se grava las utilidades de la sociedad o los dividendos repartidos adoptando un sistema de compensación.
4. Relaciones de los contribuyentes con el fisco y las municipalidades: Cuando el fisco cobra un impuesto sobre un capital o renta y los municipios perciben igual impuesto y a veces sobre la misma materia imponible, la manera correcta para evitar esta doble imposición sería coordinar correctamente la legislación positiva para armonizar los impuestos estatales y municipales. (ctd en Montaña, 136-137).

2.2.1 Doble imposición económica interna

Cuando hablamos de doble imposición económica internacional decíamos que es la que se produce cuando un mismo objeto imponible es gravado por dos o más tributos en un mismo período de tiempo, necesariamente se da entre dos o más Estados y que el sujeto pasivo no es el mismo, en la doble imposición económica interna, encontramos los mismos elementos con la diferencia que aquí se hace referencia a que debe surgir dentro de un mismo Estado, consiguientemente podemos definir a la doble imposición económica interna como un fenómeno que surge cuando varios tributos gravan al mismo objeto imponible, en el mismo período impositivo, en la que no hay identidad del sujeto pasivo y se da dentro de un Estado independiente, por ejemplo cuando se cobra un impuesto tanto a la Persona Jurídica, como a la persona física que es parte de esa Persona Jurídica.

2.2.2 Doble imposición jurídica interna en el Ecuador

Como hemos señalado anteriormente para que la doble imposición sea jurídica o económica debe cumplir con ciertos elementos, en este caso vamos a hablar de la doble imposición jurídica interna pues a diferencia de la económica el contribuyente es el mismo sobre el que recae dos o más cargas tributarias y es interna porque se da siempre dentro de un mismo Estado.

En la Constitución de la República del Ecuador se regula en su artículo 301 el Principio de Reserva de Ley que dice: “Sólo por iniciativa de la Función Ejecutiva y mediante ley sancionada por la Asamblea Nacional se podrá establecer, modificar, exonerar o extinguir impuestos. Sólo por acto normativo de órgano competente se podrán establecer, modificar, exonerar y extinguir tasas y contribuciones. Las tasas y contribuciones especiales se crearán y regularán de acuerdo con la ley”.

Asimismo en el artículo 3 del Código Tributario Ecuatoriano establece el Poder tributario que dice: “Sólo por acto legislativo de órgano competente se podrán establecer, modificar o extinguir tributos. No se dictarán leyes tributarias con efecto retroactivo en perjuicio de los contribuyentes. Las tasas y contribuciones especiales se crearán y regularán de acuerdo con la ley. El Presidente de la República podrá fijar o modificar las tarifas arancelarias de aduana”.

En la Constitución en el capítulo IV del Régimen de Competencias, dentro del Título V: Organización Territorial del Estado, en el artículo 261 dentro de las competencias exclusivas del Estado Central se definen, en el numeral 5: “Las políticas económica, tributaria, aduanera, arancelaria; fiscal y monetaria; comercio exterior y endeudamiento”, asimismo en el artículo 263 en las competencias exclusivas de los gobiernos provinciales en su último inciso norma: “En el ámbito de sus competencias y territorio, y en uso de sus facultades, expedirán ordenanzas provinciales” y finalmente en el artículo 264 dentro de la competencias exclusivas de los gobiernos municipales tenemos el numeral 5: “Crear, modificar y suprimir mediante ordenanzas, tasas y contribuciones especiales de mejoras”.



Como vemos tanto la Constitución como el Código Tributario señalan que se podrán establecer tributos exclusivamente por acto legislativo, ya sean impuestos por iniciativa de la Función Ejecutiva o por acto normativo por parte de los gobiernos tanto provinciales como municipales, cuando se tratan de tasas y contribuciones, por lo tanto ambos tiene potestad tributaria; el problema surge cuando se regulan tributos sobre un mismo objeto imponible y muchas veces sobre la misma materia, teniendo el contribuyente que pagar varios rubros sobre alguna cosa o actividad, como es el caso que vamos a analizar en esta monografía sobre la propiedad de los vehículos motorizados.

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs) pueden entonces financiarse todas sus necesidades y una de las alternativas son mediante ordenanzas en donde se reglamenta el cobro de tasas y contribuciones, así pues el artículo 270 de Constitución de la República dice: “Recursos financieros de los gobiernos autónomos descentralizados.- Los gobiernos autónomos descentralizados generarán sus propios recursos financieros y participarán de las rentas del Estado, de conformidad con los principios de subsidiariedad, solidaridad y equidad”, consecuentemente podemos analizar que precisamente tanto el Estado como cada Gobierno Autónomo Descentralizado puede regular los impuestos y las tasas y contribuciones especiales respectivamente, sin embargo la doble imposición tributaria surge cuando se gravan varios impuestos similares, sobre el mismo objeto imponible que según Carlos López en su obra La Doble Imposición Interna lo define como: “el objeto de tributo representa la manifestación de riqueza sometida a gravamen . . . la incidencia de diversos impuestos sobre una misma manifestación de riqueza o, en su caso, sobre manifestaciones de riqueza íntimamente vinculadas, en cuanto relativas a una misma actividad o situación económica” (14), además el impuesto se grava en el mismo período de tiempo, muchas veces de la misma materia y el que debe cubrir la obligación es el mismo sujeto pasivo.

Ahora bien lo que nosotros vamos a analizar es una doble imposición tanto en sentido estricto, pues existen rubros que debemos pagar los ciudadanos por

ostentar la propiedad de los vehículos motorizados en el cual evidentemente hay una doble imposición, pero también hay otros valores que pagamos únicamente por diferentes servicios que deben hacer uso las personas que posean un automóvil, sin embargo estos rubros muchas veces tienen similitud y conexión con los impuestos, entonces estaríamos hablando de una “plurimposición”.

2.2.3 Doble imposición interna formal y material

Podemos distinguir entre doble imposición interna tanto formal como material, Fasoli define como: “La doble imposición material no se presenta como expresamente deseada en un sistema fiscal que se inspire en una justa y general repartición de las cargas tributarias, mientras que la doble imposición formal se presenta como querida y deseada por el legislador” (ctd en López, 29), pero esto no quiere decir que el Estado pretenda ser injusto, sino lo que busca es luchar contra la excesiva disparidad de riqueza.

2.3 Legislación Comparada

Vamos a hacer una breve referencia al ordenamiento jurídico argentino, pues al ser un Estado Federal, establecido en su Constitución Nacional conlleva muchos problemas respecto a la doble imposición fiscal, pues cada provincia conserva la generalidad de la potestad tributaria, por lo tanto los poderes tributarios de las provincias son amplios, frente al poder limitado de la nación con respecto a los tributos.

El Dr. Casas al respecto ha sostenido que: “La adopción de la forma de Estado Federal, da lugar a la existencia constante e ininterrumpida de dos fuerzas opuestas que procuran superarse y vencerse recíprocamente, y sobre cuyo equilibrio, nunca logrado en los hechos, se funda el esquema ideal del federalismo, una fuerza centrípeta ejercida por el gobierno nacional, y una fuerza centrífuga impulsada por los gobiernos locales” (Aquino, párr. 10).

Al ser Argentina un Estado federal, existen también varias potestades tributarias, estas son de cada provincia y de la Nación como tal, la regla básica de esta



distribución considera como regla fundamental, establecida por la Constitución Nacional, en que las provincias tienen o conservan la generalidad de la potestad tributaria, en su artículo 121 de la carta magna argentina enuncia “Las provincias conservan todo el poder no delegado por esta Constitución al Gobierno Federal y el que expresamente se hayan reservado por pactos especiales al tiempo de su incorporación” (Aquino, párr. 16), por lo tanto observamos que las provincias tienen poderes tributarios amplios, mientras que el Estado solo conserva poderes restringidos, pues los poderes originarios pertenecen a las provincias y los derivados a la Nación.

Evidentemente al haber varias potestades tributarias, existe una superposición de tributos nacionales y provinciales, sin embargo no es inconstitucional, dado que conforme a la propia jurisprudencia, la propia Constitución Nacional ha previsto, el ejercicio concurrente de las potestades tributarias de la Nación y de las provincias. Incluso se han establecido mecanismos para la solución de los conflictos de doble imposición interna como son:

1. Régimen de Coparticipación Federal: Que según Aquino es: “un mecanismo que tiende a transferir recursos que son recaudados por la Nación hacia los estados Provinciales. Este mecanismo tiende a garantizar una mayor estabilidad de los sistemas financieros provinciales mediante un flujo regular de fondos; garantizar la igualdad de tratamiento a todos los habitantes del país; facilitar la distribución de los recursos obtenidos y mejorar el funcionamiento de los mecanismos de distribución y control de fondos remitidos” (párr. 26).
2. Ley de Responsabilidad Fiscal: La ley de responsabilidad fiscal fue sancionada por el Congreso Argentino, estableciendo así un fuerte compromiso de parte de la propia Nación y de los Estados Provinciales. Esta normativa entre sus principales contenidos apunta a poner freno al incremento del gasto primario de la nación, de los gobiernos provinciales y de la ciudad autónoma de Buenos Aires, implicando esta ley nuevas reglas



de comportamiento fiscal apuntando a transparentar la gestión pública en toda la República Argentina, cuyos objetivos son: 1. Establecer reglas generales de comportamiento fiscal, 2. Dotar de mayor transparencia a la gestión pública. (Aquino, párr. 91).

CAPÍTULO III

3. La Doble Imposición Tributaria sobre la propiedad de los vehículos motorizados: El caso del cantón Cuenca

3.1 Normativa vehicular vigente

En este punto vamos a analizar toda la normativa vigente sobre la propiedad de los vehículos motorizados tanto a nivel de Estado, como de la provincia del Azuay y del Cantón Cuenca.

3.1.1 Impuesto Fiscal: Impuesto a la Propiedad de Vehículos Motorizados

El Impuesto a la Propiedad de los Vehículos Motorizados de Transporte Terrestre de personas o carga, tanto particular como de servicio público, es un impuesto que debe ser pagado en forma anual por los propietarios de estos vehículos, independiente de la validez que tenga su matrícula.

3.1.1.1 Ley del Impuesto a los Vehículos Motorizados

El impuesto a los vehículos se regula en la Ley Reformativa Tributaria, esta ley detalla la forma de cálculo, exenciones, forma de pago y demás aspectos relacionados con el Impuesto a la Propiedad de Vehículos.

En la ley se establece en el artículo 1 el objeto del impuesto: “Establécese el impuesto anual sobre la propiedad de los vehículos motorizados, destinados al transporte terrestre de personas o carga, tanto de uso particular como de servicio público”, en donde el sujeto activo es el Estado Ecuatoriano y será administrado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y el sujeto pasivo son los propietarios de los vehículos.

La base imponible se regula en su artículo 4 que dice: “La base imponible del tributo, será el avalúo de los vehículos que consten en la base de datos elaborada por el Servicio de Rentas Internas.



Para la determinación del avalúo de los vehículos se tomará en cuenta la información que sobre los precios de venta al público, incluido impuestos, presentarán hasta el 30 de noviembre del año anterior los fabricantes y los importadores de vehículos. Si por cualquier medio el Servicio de Rentas Internas llegare a comprobar que la información recibida es falsa iniciará las acciones que correspondan de conformidad con el Código Tributario y el Código Penal.

Para efectos del avalúo de los vehículos de años anteriores, del valor correspondiente al último modelo, se deducirá la depreciación anual del veinte por ciento (20%). El valor residual no será inferior al diez por ciento (10%) del valor del último modelo.

Cuando se haya descontinuado la producción o ingreso de determinado tipo de vehículos, se establecerá el equivalente en dólares del precio de venta al público en el último año de fabricación o ingreso y ese valor se tomará como base para las depreciaciones correspondientes.

Para efectos del avalúo de los vehículos que no se comercialicen en forma continua en el país y que no consten en la base de datos del Servicio de Rentas Internas, se tomará en cuenta la información contenida en todos los documentos de importación respecto de su valor CIF (costo, seguro y flete) más los impuestos, tasas y otros recargos aduaneros.

El avalúo determinado conforme los incisos anteriores constituirá la base imponible del impuesto a los vehículos motorizados de transporte terrestre.”

Consiguientemente de acuerdo al artículo anterior la tarifa que se va aplicar a la base imponible de acuerdo al vehículo será la siguiente:

BASE IMPONIBLE		TARIFA	
Desde (\$)	Hasta (\$)	Sobre la Fracción Básica (\$)	Sobre la Fracción Excedente (%)
0	4.000	0	0.5
4.001	8.000	20	1.0
8.001	12.000	60	2.0
12.001	16.000	140	3.0
16.001	20.000	260	4.0
20.001	24.000	420	5.0
24.001	En adelante	620	6.0

Ejemplo de cobro de impuesto:

Si un vehículo cuyo modelo es del año 2010, tiene un avalúo actual de \$14.000,

	Base Imponible	Tarifa
Sobre la fracción básica:	12.001	140,00
Sobre la fracción excedente:	$14.000 - 12.001 = 1.999 \times 3\%$	59,97
<u>Total de impuesto a pagar:</u>		<u>\$199,97</u>

Dentro del artículo 5 se establece: “Este impuesto será el único exigible para la obtención de la matrícula anual de vehículos, además de los valores de las tasas que corresponden a la Policía Nacional o a la Comisión de Tránsito del Guayas, según el caso, y los correspondientes a multas impuestas por infracciones de tránsito”, lo cual no es así pues debemos pagar valores adicionales a este impuesto y otra clase de impuestos como lo vamos a analizar más adelante.

Existen también exenciones reguladas en el artículo 6, pues solo estas personas no pagan el valor del impuesto:

Art. 6.- Exenciones.- Están exentos del pago de este impuesto los siguientes vehículos:

- a) Los de propiedad de entidades y organismos del sector público, según la definición del artículo 118 (225) de la Constitución Política de la República, excepto los de empresas públicas;
- b) Los que se encuentren temporalmente en el país por razones de turismo o en tránsito aduanero, siempre que su permanencia en el país no sea mayor de tres meses;
- c) Los de servicio público de propiedad de choferes profesionales, a razón de un vehículo por cada titular; y,
- d) Los de propiedad de la Cruz Roja Ecuatoriana, Sociedad de Lucha Contra el Cáncer -SOLCA- y Junta de Beneficencia de Guayaquil.

Finalmente el en artículo 9 se establecen las rebajas especiales: “En el caso de los vehículos de propiedad de personas de la tercera edad y de los discapacitados, para establecer la base imponible, se considerará una rebaja especial de US \$ 8.000. Este tratamiento se efectuará a razón de un solo vehículo por cada titular.”

3.1.1.2 Reglamento a la Ley del Impuesto a los Vehículos Motorizados

Es el Reglamento General para la aplicación del Impuesto a los Vehículos Motorizados, en este analizaremos como es la forma de recaudación del Impuesto Fiscal.

La Base de Datos de Vehículos será elaborada por el Servicio de Rentas Internas, con la colaboración de la Dirección Nacional de Tránsito de la Policía Nacional, Comisión de Tránsito de la Provincia del Guayas y la Corporación Aduanera Ecuatoriana, en esta debe constar la identificación completa de cada uno de los automotores, sus avalúos y la identificación de sus propietarios, la misma que deberá ser actualizada por las entidades pertinentes.



En el artículo 2 del reglamento se establece el avalúo de los vehículos, el mismo que deberá ser determinado e incorporado en la Base Nacional de Datos de Vehículos por el SRI hasta el 31 de diciembre de cada año, aplicando ciertas normas.

Asimismo en el artículo 4 se norma acerca de la modificación de características del vehículo cuando afecten la identidad o el avalúo del vehículo, pues el propietario debe solicitar autorización a la Dirección Nacional de Tránsito o a la Comisión de Tránsito de la Provincia del Guayas, correspondientemente y luego de realizados los cambios deberá comunicar a las mismas entidades, quienes deben ingresar a la Base Nacional de Datos de Vehículos la información relacionada con los datos y finalmente informar al Servicio de Rentas Internas sobre el costo de los cambios efectuados, adjuntando copias de facturas, igualmente en el artículo 6 se regula que cuando un vehículo esté impedido de seguir circulando en el futuro por sus condiciones mecánicas o porque van ser destinados a repuestos, fundición o chatarra los propietarios deben comunicar a las entidades anteriormente mencionadas en el plazo de 30 días para que estas entidades trasladen la información de tales vehículos al archivo pasivo por un lapso de 6 años, después del transcurso de este tiempo serán eliminados completamente y también serán dados de baja los vehículos perdidos o robados cuando el Juez dicte el sobreseimiento o no se haya encontrado el vehículo.

En el artículo 10 de este Reglamento General del Impuesto Fiscal se norma como es el pago del impuesto:

Art. 10.- Pago del impuesto.- El período ordinario para el pago del impuesto a la propiedad de los vehículos, comprende del 10 de enero hasta el último día hábil de cada mes, de acuerdo a los siguientes calendarios:

VEHICULOS QUE NO SON DE SERVICIO PUBLICO O COMERCIAL

MES ULTIMO DIGITO DE PLACA: FEBRERO 1, MARZO 2, ABRIL 3, MAYO 4, JUNIO 5, JULIO 6, AGOSTO 7, SEPTIEMBRE 8, OCTUBRE 9, NOVIEMBRE 0

VEHICULOS DE SERVICIO PUBLICO O COMERCIAL

MES ULTIMO DIGITO DE PLACA: FEBRERO 1 y 2, MARZO 3 y 4, ABRIL 5 y 6,n MAYO 7 y 8, JUNIO 9 y 0

La recaudación del impuesto se realizará en las entidades financieras que autorice el Servicio de Rentas Internas.

Para la aplicación de esta norma se observarán las siguientes disposiciones:

1.- Los propietarios de vehículos que ya fueron matriculados en períodos anteriores para el pago del impuesto del ejercicio vigente, presentarán la matrícula del vehículo correspondiente al año anterior.

2.- Los propietarios de vehículos nuevos adquiridos en el mercado nacional, sean importados o de producción nacional, pagarán el impuesto antes de que el distribuidor o concesionario le entregue el vehículo, en la siguiente forma:

a) Si el vehículo ha sido adquirido entre el 1 de enero y el 31 de marzo, se pagará el ciento por ciento del impuesto que corresponda al aplicar la tarifa establecida sobre el correspondiente avalúo; y,

b) Si el vehículo ha sido adquirido a partir del segundo trimestre del año, se pagará el impuesto por la parte proporcional del que resulte conforme con el literal anterior por los meses que faltasen para la terminación del año, para lo cual, el impuesto se dividirá para doce y se multiplicará por el número de meses que falten por transcurrir para la terminación del año, incluyendo el mes en el que se realizó la adquisición.

Los distribuidores o concesionarios que permitieran la salida de los vehículos vendidos sin que se les presente el comprobante de pago del impuesto a los vehículos, serán sancionados de acuerdo a lo dispuesto en el Código Tributario para el caso de faltas reglamentarias.

3.- Las personas naturales o sociedades que importen directamente uno o más vehículos, sin que su actividad habitual sea la importación y comercialización de

automotores, pagarán el correspondiente impuesto antes de que el vehículo salga del respectivo distrito aduanero. Este tipo de vehículos obligatoriamente deberá portar la guía de movilización, el comprobante de pago del impuesto y los documentos de importación durante el lapso que dure su traslado, desde el distrito aduanero hasta el lugar de matriculación.

4.- En el caso de la adquisición de un vehículo cuyo anterior propietario hubiese estado exento del pago del impuesto a los vehículos, el nuevo propietario deberá cancelarlo en proporción al período comprendido entre la fecha de adquisición y la finalización del año, calculándose el impuesto en la misma forma que la establecida en el numeral 2 de este artículo.

5.- En el caso de que el impuesto se pague fuera de las fechas límites establecidas en este reglamento, se causarán los intereses de mora, según lo previsto en el Código Tributario, sin perjuicio de las sanciones a las que hubiere lugar de conformidad con la ley.

6.- Vencido el ejercicio fiscal, el Servicio de Rentas Internas podrá exigir el pago de este impuesto, incluso por la vía coactiva, en los términos previstos en el Código Tributario.

Después de que el pago se realice por cualquier medio y aplicando las disposiciones del artículo antes mencionado, los valores serán depositados en la cuenta que el SRI abrirá para el efecto en el Banco Central del Ecuador y posterior se transferirá a la Cuenta Corriente Única del Tesoro Nacional, pues todos los valores serán utilizados por el Estado Ecuatoriano.

Este impuesto es por tanto obligatorio y debe ser cancelado, de lo contrario no se le entregará el certificado de revisión anual o de la matrícula del vehículo y si por alguna razón no se ha pagado el impuesto la Dirección Nacional de Tránsito o la Comisión de Tránsito del Guayas en su caso, retirarán de circulación aquellos vehículos, además si se adquiere un vehículo que el anterior propietario no hubiere cancelado el impuesto por uno o varios años serán responsable por el pago de las

obligaciones adeudadas, pero con la opción de que no pierde su derecho a repetir el pago del impuesto contra el dueño anterior.

3.1.1.3 Resolución NAC-DGERCGC14-00294

Por último en esta resolución expedida por el SRI se establece el procedimiento y requisitos para solicitar exoneraciones, reducciones o rebajas especiales, establecidas en la Ley del Impuesto a la Propiedad de Vehículos Motorizados (IVM), estos trámites deben cumplir con ciertos requisitos generales que se plasman en el artículo 1 de la resolución, además aparte de estos requisitos generales, se deberán cumplir con ciertos requisitos específicos para exoneraciones, reducciones o rebajas especiales.

Art. 1.- Requisitos generales.- Toda persona natural o sociedad, que tenga derecho a la exoneración, reducción o rebaja , especial del Impuesto Anual sobre la , Propiedad de Vehículos Motorizados (IVM), deberá presentar la correspondiente solicitud mediante los medios que el Servicio de Rentas Internas establezca, cumpliendo con los siguientes requisitos:

- a) Cedula de identidad o pasaporte del propietario del vehículo Si se trata de persona natural. Cuando se trate de una sociedad, cédula de identidad o pasaporte de representante legal o apoderado de ser el caso.
- b) Certificado de votación o su equivalente, de la persona natural o representante legal, del último proceso electoral, de conformidad con la normativa electoral vigente, cuando aplique;
- c) Para personas jurídicas, el representante legal deberá encontrarse registrado en el RUC, caso contrario se deberá presentar el nombramiento legalizado e inscrito en el Registro Mercantil o ante el organismo administrativo correspondiente cuando aplique;
- d) Documentos que verifiquen la propiedad e identificación del vehículo:
 - Para vehículos nuevos adquiridos en el Ecuador: Factura de adquisición;

- Para vehículos nuevos importados directamente por el contribuyente: Declaración aduanera de importación;
 - Para vehículos usados: Matrícula del vehículo. En caso de que la matrícula no se encuentre expedida a nombre del beneficiario de la exoneración deberá presentarse los documentos de transferencia de dominio.
- e) Carta de autorización simple, en el caso de que la solicitud sea presentada por un tercero.
- f) Poder notariado, en el caso de quien suscriba la solicitud, sea un apoderado. La documentación señalada en este literal se refiere a aquella correspondiente a los apoderados que a la fecha de la solicitud ostenten tal calidad.

3.1.2 Impuesto Verde: Impuesto a la Contaminación Vehicular

Conforme la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, este impuesto grava a la contaminación del ambiente producida por el uso de vehículos motorizados de transporte terrestre.

3.1.2.1 Ley del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular

En la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, que contiene la Ley del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular en el Título innumerado, Impuestos Ambientales, Capítulo I, se determina las características del impuesto verde.

El objeto imponible del impuesto es gravar la contaminación del ambiente producida por el uso de vehículos motorizados de transporte terrestre, el hecho generador para pagar este rubro es la contaminación ambiental producida por los vehículos, el sujeto activo es el Estado, administrado por el SRI y el sujeto pasivo son los propietarios de los vehículos, ya sean personas naturales, sucesiones indivisas o sociedades nacionales o extranjeras que posean este tipo de vehículos.

De este impuesto también están exonerados ciertos vehículos, que son:

1. Los vehículos de propiedad de las entidades del sector público, según la definición del artículo 225 de la Constitución de la República;
2. Los vehículos destinados al transporte público de pasajeros, que cuenten con el permiso para su operación, conforme lo determina la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial;
3. Los vehículos de transporte escolar y taxis que cuenten con el permiso de operación comercial, conforme lo determina la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial;
4. Los vehículos motorizados de transporte terrestre que estén directamente relacionados con la actividad productiva del contribuyente, conforme lo disponga el correspondiente Reglamento;
5. Las ambulancias y hospitales rodantes;
6. Los vehículos considerados como clásicos, conforme los requisitos y condiciones que se dispongan en el correspondiente Reglamento;
7. Los vehículos eléctricos; y,
8. Los vehículos destinados para el uso y traslado de personas con discapacidad.

Según el artículo innumerado la base imponible y el factor de ajuste son los siguientes:

Art. xxx.- Base Imponible y tarifa.- La base imponible de este impuesto corresponde al cilindraje que tiene el motor del respectivo vehículo, expresado en centímetros cúbicos, a la que se le multiplicará las tarifas que constan en la siguiente tabla:

<i>No.</i>	<i>Tramo cilindraje – Automóviles y motocicletas</i>	<i>\$ / cc.</i>
<i>1</i>	<i>menor a 1.500 cc</i>	<i>0.00</i>
<i>2</i>	<i>1.501 - 2.000 cc.</i>	<i>0.08</i>
<i>3</i>	<i>2.001 - 2.500 cc.</i>	<i>0.09</i>
<i>4</i>	<i>2.501 - 3.000 cc.</i>	<i>0.11</i>
<i>5</i>	<i>3.001 - 3.500 cc</i>	<i>0.12</i>
<i>6</i>	<i>3.501 - 4.000 cc.</i>	<i>0.24</i>
<i>7</i>	<i>Más de 4.000 cc.</i>	<i>0.35</i>

Art. Xxx.- Factor de Ajuste.- El factor de ajuste es un porcentaje relacionado con el nivel potencial de contaminación ambiental provocado por los vehículos motorizados de transporte terrestre, en relación con los años de antigüedad o la tecnología del motor del respectivo vehículo, conforme el siguiente cuadro:

<i>No.</i>	<i>Tramo de Antigüedad (años) – Automóviles</i>	<i>Factor</i>
<i>1</i>	<i>menor a 5 años</i>	<i>0%</i>
<i>2</i>	<i>de 5 a 10 años</i>	<i>5%</i>
<i>3</i>	<i>de 11 a 15 años</i>	<i>10%</i>
<i>4</i>	<i>de 16 a 20 años</i>	<i>15%</i>
<i>5</i>	<i>mayor a 20 años</i>	<i>20%</i>
<i>6</i>	<i>Híbridos</i>	<i>-20%</i>

Consecuentemente teniendo estos dos valores se aplica una fórmula para calcular el Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular (IACV), pero este valor en ningún caso será mayor al valor correspondiente al 40% del avalúo del vehículo, que conste en la Base de Datos del Servicio de Rentas Internas, la fórmula es la siguiente:

$$IACV = [(b - 1500) t] (1+FA)$$

Donde:

B = base imponible (cilindraje en centímetros cúbicos)

T = valor de imposición específica

F A= Factor de Ajuste

Finalmente en esta ley se establece que el pago del impuesto debe hacerse conjuntamente con el Impuesto sobre la Propiedad de Vehículos Motorizados y que si no es cancelado oportunamente generará intereses y al igual que el impuesto fiscal habrá responsabilidad solidaria cuando cambia de propietario y no se ha

pagado el impuesto por uno o varios años, entre el propietario anterior y el nuevo dueño.

3.1.2.2 Reglamento a la Ley del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular

Este es el Reglamento General para la aplicación del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular.

El presente reglamento regula que cuando se realice alguna modificación de las características de los vehículos que afecten la base imponible para el cálculo del impuesto, el propietario en forma previa al cambio, deberá solicitar la autorización a la entidad responsable del tránsito y transporte terrestre correspondiente, la cual analizará la petición y de ser procedente autorizará el cambio, para que posteriormente el Servicio de Rentas Internas actualice la información en la Base de Datos. Los cambios efectuados servirán de base para el cálculo del impuesto del siguiente año.

Establece también que el pago del impuesto verde se lo realizará de acuerdo a la tabla determinada en el artículo 10 del Reglamento del Impuesto Anual a los Vehículos Motorizados, antes mencionado y al igual que el impuesto fiscal los valores recaudados por concepto de este impuesto se depositarán en la cuenta que el Servicio de Rentas Internas abrirá para el efecto en el Banco Central del Ecuador y luego se transferirá a la Cuenta Corriente Única del Tesoro Nacional y finalmente para que la entidad de tránsito y transporte terrestre entregue el certificado de revisión anual o de la correspondiente matrícula de los vehículos, verificará que se haya efectuado el pago de este impuesto, de lo contrario no se otorgará el documento de matriculación.

3.1.2.3 Resolución NAC-DGERCGC14-00295

Asimismo el SRI establece el procedimiento y requisitos para solicitar exenciones establecidas para el Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular,

comúnmente llamado Impuesto Verde, nombraremos cuales son los requisitos generales:

Artículo 1.-Requisitos generales.- Toda persona natural o sociedad, que tenga derecho a la exoneración del impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular (IACV), deberá presentar la correspondiente solicitud mediante los medios que el Servicio de Rentas Internas establezca, cumpliendo con los siguientes requisitos:

- a) Cédula de identidad o pasaporte del propietario del vehículo si se trata de persona natural. Cuando se trate de una sociedad, cedula de identidad o pasaporte del representante legal o apoderado de ser el caso;
- b) Certificado de votación o su equivalente de la persona natural o representante legal, del último proceso electoral, de conformidad con la normativa electoral vigente, cuando aplique;
- c) Para personas jurídicas, el representante legal deberá encontrarse registrado en el RUC, caso contrario se deberá presentar el nombramiento legalizado e inscrito en el Registro Mercantil o ante el organismo administrativo correspondiente cuando aplique;
- d) Documentos que verifiquen la propiedad e identificación del vehículo:
 - Para vehículos nuevos adquiridos en el Ecuador: Factura de adquisición;
 - Para vehículos nuevos importados directamente por el contribuyente: Declaración aduanera de importación;
 - Para vehículos usados: Matricula del vehículo. En caso de que la matricula no se encuentre expedida a nombre del beneficiario de la exoneración deberá presentarse los documentos de transferencia de dominio debidamente legalizado.
- e) Carta de autorización simple en, el caso de que la solicitud sea presentada por un tercero;

f) Poder notariado, en el caso de quien suscriba la solicitud sea un apoderado. La documentación señalada en este literal se refiere a aquella correspondiente a los apoderados que a la fecha de la solicitud ostenten tal calidad.

3.1.3 Impuesto a la Transferencia de dominio: 1% a las Transferencias de Dominio en Contratos de Compra-Venta

El Impuesto que también grava la propiedad de un vehículo motorizado es el de transferencia de dominio, pues al vender un automóvil se debe pagar el 1% por el cambio de dominio.

3.1.3.1 Ley Sustitutiva a la Ley de Creación del Fondo de Vialidad para la Provincia de Loja

En esta ley se establece el objeto del impuesto en el artículo 1 que dice: “Del Fondo de Vialidad.- Establécese el impuesto del uno por ciento (1%) sobre el valor de la compra de vehículos usados en el país, que será pagado dentro de los treinta días siguientes a la fecha de suscripción del respectivo contrato de compraventa. Las recaudaciones que se obtengan por la aplicación de este impuesto se depositarán mensualmente en la cuenta única del tesoro nacional”.

Según define la propia ley el sujeto activo de este impuesto es el Estado, cuyo encargado del cobro es el Servicio de Rentas Internas (SRI), por tanto el sujeto pasivo son los adquirentes de los vehículos usados, quienes deben cancelar este rubro, en las entidades autorizadas.

La Base Imponible se encuentra regulada en el artículo 5 que establece: “La base para la determinación de este tributo no será inferior al respectivo avalúo de los vehículos motorizados señalado por el Ministerio de Finanzas y Crédito Público...”,

Al igual que el impuesto fiscal y el impuesto verde en el artículo 6 se regula que al momento de transferir el dominio de un vehículo motorizado, las entidades de tránsito encargadas deberán verificar el pago del impuesto, antes de la entrega de la matrícula del vehículo, de lo contrario no se les proporcionará el documento pertinente.

Finalmente en esta ley se determina una Disposición Transitoria muy relevante, pues esta dice lo siguiente: “Con la finalidad de que los municipios de la provincia de Loja, por sí o por delegación al Consorcio de Municipalidades, adquiera equipos camineros básicos y para que el Consejo Provincial de Loja, adquiera un equipo de asfalto, se tomará el 50% del total de las recaudaciones del FONDVIAL, para el pago de los contratos de fideicomiso que se suscribirá entre el Banco Central del Ecuador y los Gobiernos Seccionales de la Provincia Loja, con el o los proveedores, hasta su cancelación total...”, con esto entonces se da a conocer que el 50% del valor de las recaudaciones de este impuesto será destinado a la Provincia de Loja.

3.1.4 Impuesto al Rodaje: Cuenca (Impuesto a los Vehículos)

El Impuesto al Rodaje es el impuesto que pagan las personas que viven en Cuenca por el hecho de ostentar la propiedad de un vehículo motorizado.

3.1.4.1 Ordenanza para la determinación, administración, control y recaudación del impuesto a los vehículos

Esta Ordenanza regula el impuesto que deben pagar los propietarios de un vehículo que viven en el Cantón Cuenca, el sujeto activo de este impuesto es la Ilustre Municipalidad de Cuenca, cuyo ente encargado para la recaudación es la Dirección Financiera Municipal a través de la Unidad de Rentas y Tributación y Tesorería y los sujetos pasivos son todas las personas que posean y vehículo y residan en el cantón Cuenca.

El artículo 3 de esta ordenanza señala claramente el hecho generador de este impuesto: “Art. 3.- Hecho generador.- El hecho generador del impuesto a los vehículos es la propiedad de vehículos en el cantón Cuenca”.

Asimismo el artículo 4 establece la base imponible con su debida tabla: “Art. 4.- Base imponible.- La base imponible será el avalúo de los vehículos que consten registrados en el Servicio de Rentas Internas y en la Agencia Nacional de Tránsito .

. . El impuesto máximo causado no excederá los \$ 500 dólares de los Estados Unidos de América...”

TABLA DE LA TARIFA DEL IMPUESTO A LOS VEHÍCULOS			
Base imponible (Avalúo)		Impuesto a la fracción básica	Impuesto sobre fracción excedente
Desde US(\$)	Hasta US(\$)	Dólares US(\$)	Porcentaje %
0,00	500,00	0,00	0,00%
500,01	1.000,00	6,00	0,00%
1.000,01	2.000,00	12,00	0,10%
2.000,01	4.000,00	13,00	0,12%
4.000,01	8.000,00	15,40	0,15%
8.000,01	12.000,00	21,40	0,25%
12.000,01	16.000,00	31,40	0,20%
16.000,01	20.000,00	39,40	0,30%
20.000,01	30.000,00	51,40	0,40%
30.000,01	40.000,00	91,40	0,50%
40.000,01	En adelante	141,40	0,70%

Dentro de esta ordenanza encontramos también las exenciones, que son las personas que no deberán pagar el impuesto dentro de estas están:

Art. 5.- De las exenciones.- Estarán exentos de este impuesto los vehículos oficiales al servicio:

- a) De los miembros del Cuerpo Diplomático y Consular;
- b) De organismos internacionales, aplicando el principio de reciprocidad;
- c) De la Cruz Roja Ecuatoriana, como ambulancias y otros de igual finalidad; y,
- d) De los cuerpos de bomberos, como autobombas, coches, escala y otros vehículos especiales contra incendio. Los vehículos en tránsito no deberán el impuesto.

Estarán exentos de este impuesto los vehículos que importen o que adquieran las personas con discapacidad, según lo establecido por la Ley Sobre Discapacidades.

Para la aplicación de esta exoneración se tomará en cuenta los siguientes parámetros:

Del 30% al 49% de discapacidad, la exoneración será del 50% del impuesto causado.

Del 50% al 69% de discapacidad, la exoneración será del 75% del impuesto causado.

Del 70% de discapacidad en adelante, la exoneración será del 100% del impuesto causado.

Este impuesto se deberá cancelar al momento de su matriculación, en las entidades correspondientes, siendo el propietario responsable por los pagos que no hayan sido cubiertos por los dueños anteriores con los intereses correspondientes.

Finalmente un aspecto muy relevante de esta ordenanza es que también se cobra una tasa de traspaso del vehículo, pues el artículo 9 dispone: “De la tasa de traspaso.- La tasa de legalización y traspaso de vehículos motorizados, se aplicará de la siguiente manera: por el traspaso de vehículos nuevos, entre la agencia vendedora y el comprador, se cobrará la tasa del dos por mil del valor constante en la factura de venta o en el contrato de compra venta. Por el traspaso de vehículos usados, se cobrará la tasa del dos por mil del valor del avalúo constante en el pago de transferencia de dominio”.

Por lo tanto después de haber analizado esta ordenanza nos damos cuenta que hay una doble imposición en el Cantón Cuenca, pues las personas deben pagar el impuesto fiscal y el impuesto al rodaje y también el impuesto de transferencia de dominio y la tasa de traspaso, lo cual vamos a analizar detalladamente en lo posterior.

3.1.5 Tasa Solidaria: Azuay

La Tasa Solidaria es un tributo que pagan los habitantes de la provincia del Azuay que posee un vehículo, por el hecho de la utilización de la red vial de competencia del Gobierno Provincial del Azuay.

3.1.5.1 Ordenanza que regula el sistema de gestión vial de la provincia del Azuay

En esta Ordenanza, en el Título IV: Subsistema de Delegación, en el Capítulo II se norma acerca de la tasa que deben pagar los azuayos al poseer un vehículo, en el artículo 42 se define exactamente el objeto del tributo.

Art. 42.- Definición.- La Tasa Solidaria es el pago que realizan los propietarios de los vehículos como aporte y compensación hacia las zonas rurales de la Provincia para el mantenimiento vial rural. Su recaudación permite disponer de recursos económicos, que canalizados hacia los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales, fortalecen los procesos de descentralización existentes y contribuye a la consolidación del nivel de gobierno parroquial rural.

La Tasa Solidaria se constituye en el pilar fundamental para el mantenimiento de la vialidad interna de las parroquias, para facilitar la conexión desde las parcelas productivas hacia los centros de acopio y comercialización, aportando a la reactivación de la economía local y la generación de plazas de empleo.

El sujeto activo de la Tasa Solidaria es el Gobierno Provincial del Azuay y el sujeto pasivo son las personas propietarias de vehículos que sean matriculados en la provincia del Azuay, asimismo el hecho generador se define en el artículo 45 de la ordenanza que señala: “Art. 45.- Hecho Generador.- Está constituido por la utilización de la red vial de competencia del Gobierno Provincial del Azuay, por parte de los propietarios de vehículos, cuya matriculación se efectúe en esta provincia de conformidad a lo establecido en las Leyes correspondientes”.

En el artículo 46 se establece que el valor que se cobra por la tasa es de acuerdo a la Remuneración Básica Unificada (RBU), por lo tanto se rige por el siguiente cuadro:

Categorías en Remuneraciones Básicas Unificadas (RBU)	Tasa Básica en relación a una Remuneración Básica Unificada (RBU)	Porcentaje de cobro sobre el Excedente
Hasta 10	3,50%	0%
Superior a 10 hasta 20	3,50%	0,50%
Superior a 20 en adelante	8,50%	1,00%

Categorías sobre RBU: Montos establecidos de acuerdo al avalúo comercial que consta en la matrícula, factura o en la base de datos del Servicio de Rentas Internas, expresados en Remuneraciones Básicas Unificadas.

Tasa Básica: Porcentaje en relación al valor de la Remuneración Básica Unificada.

Porcentaje de cobro sobre el excedente: Valor porcentual que se aplica sobre el excedente. El excedente es el resultado de la diferencia entre la categoría en Remuneraciones Básicas Unificadas de acuerdo al avalúo comercial que consta en la matrícula, factura o en la base de datos del Servicio de Rentas Internas, menos el valor de la categoría anterior más un centavo de dólar (US\$0.01). Al resultado obtenido se le suma el valor de la Tasa Básica; siendo este el valor a cancelar.

La Tasa Solidaria también tiene ciertas exoneraciones y exenciones reguladas en los artículos 47 y 48 respectivamente:

Art. 47.- Exoneraciones.- Se encuentran exonerados del pago de la Tasa Solidaria, los vehículos de propiedad del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial del Azuay, los vehículos oficiales de propiedad del cuerpo Diplomático y Consular acreditado en el país, los vehículos como ambulancias, autobombas, vehículos escalera u otros destinados para atender emergencias.

Art. 48.- Exenciones.- Estarán exentos del pago del cincuenta por ciento (50%) de la tasa correspondiente los vehículos que hayan sido importados o adquiridos por personas con discapacidad y adultos mayores, para lo cual deberán acreditar su condición presentando su Cédula de Identidad o Carnet de Discapacidad según sea el caso. La exención se aplicará únicamente para un vehículo por persona.

El valor de esta tasa será recaudada por la entidad encargada dispuesta por el Gobierno Provincial del Azuay, en caso de que no se cancele este tributo según la periodicidad con la que le corresponde, deberá el propietario del vehículo pagar una multa del 3% del valor que debió pagar por cada mes de retraso, además para poder completar el trámite de matriculación se exigirá el respectivo comprobante de pago de la Tasa Solidaria.

3.2 Otros valores que se pagan por la propiedad de los vehículos

Además de todos los impuestos analizados anteriormente que gravan la propiedad de los vehículos motorizados, los cuales deben ser cubiertos en el proceso de matriculación vehicular, existen también otros valores que los propietarios de vehículos deben cancelar cuando matriculan un automóvil, a continuación explicaremos cada uno de ellos.

3.2.1 Tasa de Agencia Nacional de Tránsito

La Agencia Nacional de Tránsito establece por concepto de matriculación una tasa, que es establecida a finales de cada año y regirá todo el año calendario siguiente, por ejemplo para el año 2016 la tarifa de matriculación es la siguiente:

ITEM	PRODUCTOS Y SERVICIOS	Valor
13.01.	TASAS GENERALES	
13.01.09	MATRICULACIÓN DE VEHÍCULOS	
13.01.09.01	TASA ANUAL DE MATRICULACIÓN DE VEHÍCULOS PARTICULARES, ESTADO, NUEVO – USADO	\$ 36,00
13.01.09.02	TASA ANUAL DE MATRICULACIÓN MOTOS PARTICULARES, ESTADO, NUEVO-USADO	\$ 31,00
13.01.09.03	TASA ANUAL DE TRANSPORTE PÚBLICO NUEVO-USADO	\$ 41,00
13.01.09.04	TASA ANUAL DE TRANSPORTE COMERCIAL NUEVO-USADO	\$ 41,00
13.01.12	PERMISOS, LICENCIAS Y PASAJES	

Asimismo dentro de la resolución que establece el cuadro tarifario en el artículo 2 señala la entidad encargado del cobro de este valor: “La Agencia Nacional de Regulación y Control de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus Direcciones Provinciales y la Comisión de Tránsito del Ecuador, controlarán y darán fiel cumplimiento a las tarifas establecidas en la presente Resolución, y aplicarán, de ser el caso, las sanciones que correspondan, sin perjuicio de exigir la restitución, por valores indebidamente cobrados. Los Gobiernos Autónomos Descentralizados que hayan asumido su competencia, en el ejercicio de las facultades encomendadas por la Ley, garantizarán el cobro efectivo de los rubros contenidos en el presente tarifario, pudiendo modificar los mismos siempre que se garantice la debida gestión y mantenimiento en los servicios asociados a la base de datos nacional de la Agencia Nacional de Tránsito. Para lo cual deberán justificar la variación de la tarifa”.

3.2.2 Revisión Técnica Vehicular

La Revisión Técnica Vehicular es un proceso al cual deben someterse todos los vehículos motorizados, previo a la obtención de la matrícula, en el Reglamento Relativo a los Procesos de la Revisión Técnica de Vehículo a Motor se establece el objeto de este procedimiento a nivel nacional.

Art. 1.- El presente Reglamento establece las normas obligatorias a nivel nacional relativas a la Revisión Técnica Vehicular y el procedimiento con el cual, el organismo competente, verifica las condiciones técnico mecánico, de seguridad, ambiental y de confort de los vehículos mediante la implementación de centros autorizados, la misma que comprenderá:

- a) Revisión mecánica y de seguridad;
- b) Control de emisiones de gases contaminantes y ruido dentro de los límites máximos permisibles; y,
- c) Revisión de especificaciones requeridas para el servicio público, comercial, cuenta propia y particular.

Además se regula dentro de este Reglamento cuales son los organismos competentes:

Art. 7.- La aplicación de este Reglamento estará a cargo de la Agencia Nacional de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, los Gobiernos Autónomos Descentralizados que hayan asumido las competencias y los Centros de Revisión Técnica Vehicular debidamente autorizados, dentro del respectivo ámbito de su competencia.

La Agencia Nacional de Tránsito, supervisará y auditará el funcionamiento de los Centros de Revisión Técnica Vehicular a nivel nacional, de manera directa o por intermedio de la unidad creada para el efecto o mediante organismos especializados contratados para dicho fin.

En nuestra ciudad de Cuenca, la competencia para la realización de la Revisión Técnica Vehicular se encuentra delegada a Cuencaire Corporación para el Mejoramiento del Aire de Cuenca, pues así lo establece la Ordenanza que norma el Establecimiento del Sistema de Revisión Técnica Vehicular de Cuenca y la Delegación de Competencias a Cuencaire, Corporación para el Mejoramiento del Aire de Cuenca.

Art. 2.- Mediante la presente Ordenanza, se delega a CUENCAIRE las funciones y atribuciones necesarias con las que cuenta la I. Municipalidad de Cuenca, para la organización, planificación y ejecución de la Revisión Técnica Vehicular y el monitoreo de la calidad del aire dentro del Cantón Cuenca, y todas aquellas actividades y procedimientos establecidos en la presente Ordenanza.

Art. 52.- El Directorio de CUENCAIRE establecerá el monto de las tasas a pagar en los años posteriores, para lo cual, se tomará en cuenta el Índice de Precios al Consumidor Urbano, publicados por el INEC. Esta revisión podrá hacerse de manera anual o bianual, cuando CUENCAIRE considere conveniente, de acuerdo a la variación del índice de precios aquí indicado.

Consiguientemente este es otro valor que debe cancelar el propietario de un vehículo motorizado, previo a la matriculación; el costo para el año 2016 de la Revisión Técnica Vehicular en la Ciudad de Cuenca es de \$20 establecidos por la Corporación para el Mejoramiento del Aire de Cuenca (Cuencaire).

También existen ciertas exenciones establecidas en el artículo 56 de la Ordenanza:

Art. 56.- Quedan exentos de la Revisión Técnica Vehicular obligatoria de la que trata esta Ordenanza, de manera expresa, los siguientes vehículos:

- a. Los de propiedad de las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, siempre que por su utilidad tengan características especiales; tales como los vehículos de guerra, motos de patrullaje, vehículos patrulleros u otros similares, de acuerdo a lo que establezca CUENCAIRE en sus normas técnicas y manuales respectivos.
- b. Los de tracción animal, tal como los entiende el glosario de términos constante en el Art. 259 del Reglamento General para la Aplicación de la Ley de Tránsito y Transporte Terrestres;
- c. Los que se hallen matriculados en otro país y estén de paso en el Ecuador, conforme a la ley; y,
- d. La maquinaria agrícola impulsada por motor.

3.2.3 Certificado EMOV EP

Otro valor que se debe cubrir previo a la matriculación de un vehículo en la Ciudad de Cuenca es el precio por un certificado emitido por la Empresa de Movilidad, Tránsito y Transporte de Cuenca (EMOV EP) de no adeudamiento por multas e infracciones, que actualmente es de \$2, o en el caso de existir multas, se deberá cancelar la misma.

3.2.4 SPPAT - Sistema Público para Pago de Accidentes de Tránsito

Finalmente un último valor a pagar dentro del proceso de matriculación vehicular es el SPPAT (Sistema Público para Pago de Accidentes de Tránsito) que sustituyó al

SOAT (Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito), este fue creado mediante Decreto Ejecutivo:

Art.1.- Créase el Servicio Público para Pago de Accidentes de Tránsito, SPPAT, orientado a garantizar la protección de las personas que se trasladan de un lugar a otro a través de la red vial del Ecuador por parte del Sistema Público para Pago de Accidentes de Tránsito, servicio que estará adscrito al Ministerio de Transporte y Obras Públicas.

En el artículo 1 de la Resolución No. 001 del Directorio del SPPAT se establece el objeto del mismo, el cual dispone:

Art. 1.- El Sistema Público para Pago de Accidentes de Tránsito, ampara a cualquier persona, sea esta conductor, pasajero o peatón, que sufra lesiones corporales, funcionales u orgánicas o falleciere a causa de o como consecuencia de un accidente de tránsito, con motivo de la circulación del vehículo a motor.

El valor de la tasa a pagar por concepto del SPPAT está regulado en el artículo 3 que establece ciertos parámetros:

Art. 3.- El monto de la tasa del Sistema Público para Pago de Accidentes de Tránsito a ser cancelada por los propietarios de automotores al momento de la matrícula, será el valor de las primas SOAT vigentes antes de la expedición de la Ley Reformatoria.

Un ejemplo del cobro de la tasa, sería rigiéndose al siguiente cuadro tarifario:

1. Para vehículos que no presten servicio público de alquiler:		
Clase Cilindraje (cc)	Tasa	
Motocicletas Menos de 100	\$19,71	
100 a 249	\$24,63	
250 o más	\$30,26	
Todo terreno y camionetas de 0 a 9 años Menos de 1500	\$38,71	
1500 a 2499	\$46,45	
2500 o más	\$54,19	
Todo terreno y Camionetas más de 9 años Menos de 1500	\$47,86	
1500 a 2499	\$55,59	
2500 o más	\$62,64	
Automóviles de 0 a 9 años Menos de 1500	\$21,11	
1500 a 2499	\$26,74	
2500 o más	\$31,67	

3.3 Análisis de la existencia de doble imposición tributaria por la aplicación de varios tributos que gravan la propiedad de los vehículos motorizados

Finalmente después del análisis realizado de toda la normativa vigente acerca de la propiedad de un vehículo, tanto a nivel nacional y más específicamente a nivel del Cantón Cuenca, podemos observar evidentemente una doble imposición tributaria al ostentar la propiedad de un vehículo motorizado, pues existen varios tributos que son pagados por el mismo concepto, con la diferencia que los recauda o el Estado o la Ilustre Municipalidad de Cuenca, así pues vamos a analizar cuáles son estos impuestos.

- Impuesto Fiscal e Impuesto al Rodaje en el Cantón Cuenca:

	Impuesto Fiscal	Impuesto al Rodaje
Nombre del Impuesto:	Impuesto a la Propiedad de los Vehículos Motorizados.	Impuesto a los Vehículos.
Hecho generador:	Ostentar la propiedad de un vehículo.	Ostentar la propiedad de un vehículo.
Sujeto Activo:	El Estado Ecuatoriano.	La Ilustre Municipalidad de Cuenca.
Sujeto Pasivo:	El propietario de un vehículo.	El propietario de un vehículo.
Base Imponible:	El avalúo del vehículo.	El avalúo del vehículo.
Período Impositivo:	En la matriculación anual del vehículo.	En la matriculación anual del vehículo.
Espacio/lugar:	Impuesto Nacional, a todo el Ecuador.	Impuesto Local, ciudad de Cuenca.

- Impuesto a la Tránsito de dominio y Traspaso Vehicular:

	Transferencia de Dominio	Traspaso Vehicular
Nombre del Impuesto:	Impuesto a la Tránsito de Dominio.	Tasa de Legalización y Traspaso de Vehículos.

Hecho generador:	Transferir el dominio del vehículo.	Transferir el dominio del vehículo.
Sujeto Activo:	El Estado Ecuatoriano.	La Ilustre Municipalidad de Cuenca.
Sujeto Pasivo:	Nuevo propietario del vehículo.	Nuevo propietario del vehículo.
Base Imponible:	El avalúo del vehículo.	El avalúo del vehículo.
Período Impositivo:	Al transferir el vehículo a otro dueño.	Al transferir el vehículo a otro dueño.
Espacio/lugar:	Impuesto Nacional, a todo el Ecuador.	Impuesto Local, ciudad de Cuenca.

En mi criterio al analizar estos cuatro tributos, hay por lo tanto una doble imposición tributaria para las personas que poseen un vehículo, pues no es justo que paguen dos veces por lo mismo, en el caso del Impuesto Fiscal y el Impuesto al Rodaje como lo analizamos en los cuadros comparativos, ambos tienen el mismo hecho generador, sujeto pasivo, base imponible y período impositivo, con la diferencia que el Impuesto Fiscal es recaudado por el Estado Ecuatoriano y el Impuesto al Rodaje por la Ilustre Municipalidad de Cuenca.

Por otro lado el Impuesto a la Transferencia de Dominio también posee características semejantes con el Traspaso Vehicular, pues en el primero se paga el 1% del avalúo del vehículo y en el Traspaso Vehicular el 2 por mil del avalúo del vehículo, habiendo una doble imposición, pues a pesar de que el primero es impuesto y el segundo es una tasa, gravan el mismo hecho que es el cambio de dominio del vehículo.

Finalmente aparte de estos tributos que hemos examinado a mi modo de parecer son excesivos los valores que debemos cubrir al matricular un vehículo en el Cantón Cuenca, pues si sumamos todos ellos son ocho los rubros que debemos pagar para poder realizar correctamente el proceso de matriculación vehicular, es por eso nuestro afán de buscar un mecanismo para que no haya dicha doble imposición y por ende los ciudadanos cuencanos no paguen excesivos valores solo por el hecho de matricular su vehículo anualmente.

CAPÍTULO IV

4. Mecanismos para evitar la Doble Imposición

Existen varios mecanismos para evitar la Doble Imposición tanto Internacional como Interna, vamos a analizar los dos métodos más comunes y examinar cuál de los dos es aplicable a nuestro caso concreto sobre la Doble Imposición Tributaria sobre la Propiedad de los Vehículos Motorizados en la Ciudad de Cuenca.

4.1 Método de Exención

El método de exención es un mecanismo para eliminar la doble imposición, pues José Maruenda nos dice: “Por este método el Estado de residencia renuncia a gravar las rentas obtenidas en el otro Estado (el de la fuente), esto es, tributan en un único Estado, quedando exentas en el otro. Para ello se admiten dos alternativas:

- La exención simple: cuando las rentas no se tienen en cuenta, en ningún momento, en la base imponible del perceptor; y
- La exención con progresividad: cuando dichas rentas solamente se computan al objeto de determinar el tipo medio efectivo de gravamen que se aplicará sobre las rentas no exentas, pero sin que formen parte de la base imponible del sujeto pasivo”. (Maruenda, párr. 2)

4.2 Método de Imputación o Crédito

Asimismo José Maruenda nos define al método de Imputación: “también conocido como «método del crédito fiscal», consiste en incorporar a la base imponible del perceptor, para su gravamen en el Estado de residencia, las rentas que proceden del otro Estado. De la cuota resultante se deduce total o parcialmente el impuesto de la misma naturaleza satisfecho en el extranjero”. (Maruenda, párr. 5)

Este método existen dos modalidades:

- Imputación simple, total o íntegra: si el país de la residencia resta todo el impuesto pagado en el país de la fuente.
- Imputación ordinaria o limitada: si el Estado de la residencia somete la deducción a un límite –que es la porción de su propio impuesto respecto a las rentas provenientes del país de la fuente-. (Montaño, 144)

4.3 Mecanismo y propuesta para evitar la doble imposición sobre la propiedad de los vehículos motorizados

Analizados los dos métodos tanto el de exención como el de imputación para evitar la doble imposición internacional, los mismos pueden ser aplicados a la doble imposición interna, más exactamente a nuestro caso concreto la doble imposición jurídica interna en el Ecuador, pues a diferencia de que en la doble imposición internacional existe la intervención de dos Estados, en nuestro caso concreto tenemos la presencia de dos potestades tributarias dentro de un mismo Estado, estas son, tanto la Estatal como la Municipal.

Consecuentemente a mi criterio, para nosotros poder evitar la doble imposición sobre la propiedad de los vehículos motorizados en la ciudad de Cuenca, deberíamos aplicar el método de imputación o crédito, pues existen dos impuestos iguales que pagamos a diferentes entidades, el Impuestos Fiscal (Impuesto a la Propiedad de los Vehículos Motorizados) que recauda el Estado y el Impuesto al Rodaje (Impuesto a los Vehículos) recaudados por la Municipalidad de Cuenca y también el Impuesto a la transferencia de dominio, responsable el Estado y el Traspaso Vehicular que rige en el Cantón Cuenca, estudiados anteriormente.

Por lo tanto la propuesta planteada es aplicar el método de imputación o crédito, en su modalidad simple, total o íntegra, entonces se cuantifica el Impuesto Fiscal normalmente siguiendo todas las normas establecidas en la ley y el reglamento correspondientes, y se cuantifica el impuesto al Rodaje en el Cantón Cuenca asimismo siguiendo su normativa, se paga éste a la Municipalidad, pero esta cantidad debe ser reducida en su totalidad al cancelar el Impuesto Fiscal, así estaríamos atenuando la doble imposición, pues no podemos hablar de una



eliminación, porque los impuestos van a seguir existiendo los dos sobre el mismo objeto imponible que es la propiedad de los vehículos motorizados, pero habrá una disminución considerable pues es como si se pagara uno solo a diferentes entidades; de la misma forma aplicarlo cuando se transfiere el dominio de un vehículo, pagar la tasa de traspaso en la ciudad de Cuenca y disminuir este valor al pagar el Impuesto de Transferencia de Dominio recaudado por el Estado Ecuatoriano, pues en ambas figuras los impuestos surgen por el mismo hecho generador.

CAPÍTULO V

5. Resultados

Dentro de este capítulo vamos a analizar los resultados de la investigación de campo que se realizó, mediante encuestas al público que posee vehículos motorizados y entrevistas a personas que tienen conocimiento del tema en cuestión.

5.1 Encuestas

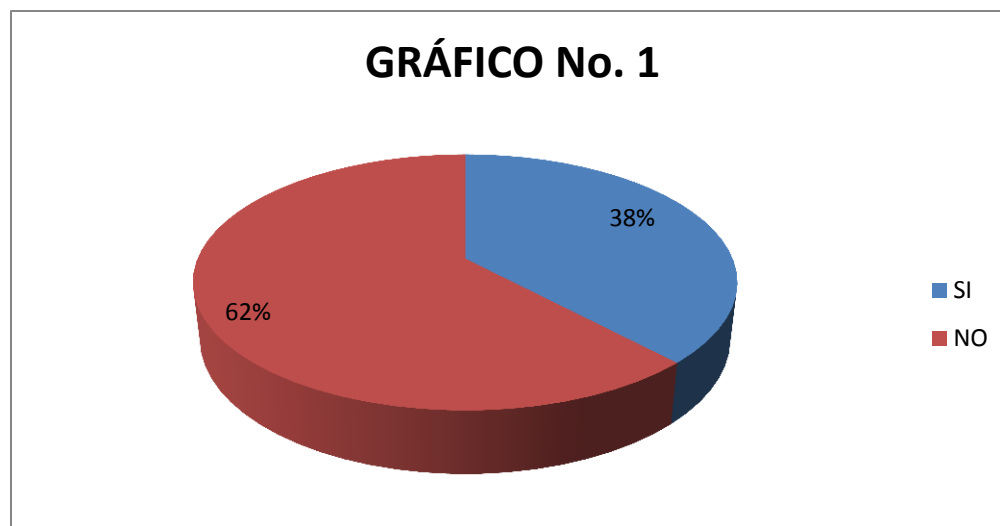
5.1.1 ¿Sabe cuántos tributos paga usted al poseer un vehículo?

CUADRO No. 1

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	19	38%
NO	31	62%
Total	50	100%

Autora: Galindo Polo Verónica Marcela.

Fuente: Usuarios de Centro de Matriculación Vehicular Capulispamba.



INTERPRETACIÓN: Se puede observar que solo el 38% sabe cuántos tributos pagan las personas al poseer un vehículo y el 62% desconoce del tema.

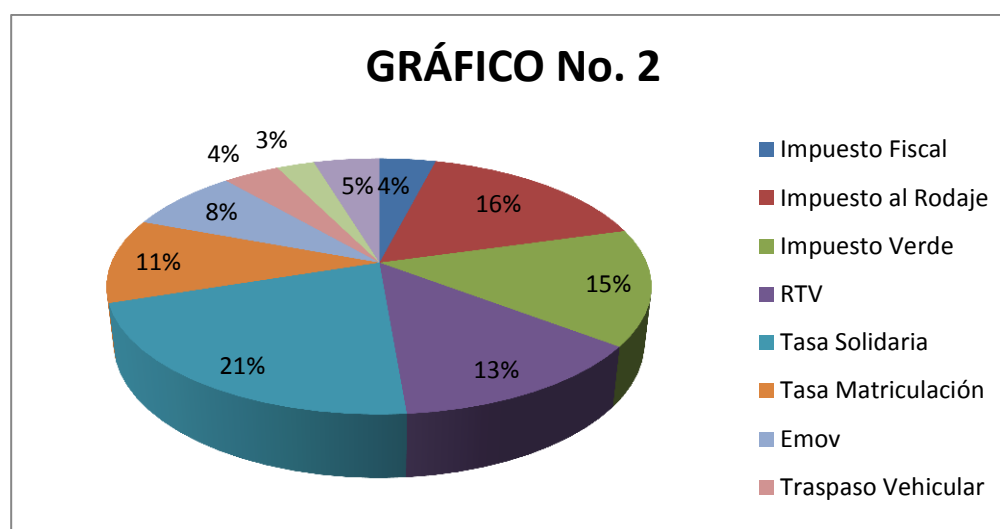
5.1.2 Enumere los tributos que usted conoce, que deben pagar las personas que poseen un vehículo.

CUADRO No. 2

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Impuesto Fiscal	6	12%
Impuesto al Rodaje	25	50%
Impuesto Verde	22	44%
Revisión Técnica Vehicular	20	40%
Tasa Solidaria	32	64%
Tasa Matriculación	16	32%
Emov	12	24%
Traspaso Vehicular	6	12%
Otros	4	8%
No responde	7	14%

Autora: Galindo Polo Verónica Marcela.

Fuente: Usuarios de Centro de Matriculación Vehicular Capulispamba.



INTERPRETACIÓN: Se puede observar que tan solo el 12% tiene conocimiento del Impuesto Fiscal, el 50% del Impuesto al Rodaje, el 44% del Impuesto Verde, el 40% de la Revisión Técnica Vehicular, el 64% de la Tasa Solidaria, el 32% de la Tasa de Matriculación, el 24% de no adeudar o multas en la Emov, el 12% del Traspaso Vehicular, 12% otros impuestos que no se pagan y el 14% no responde al no saber que impuestos paga.

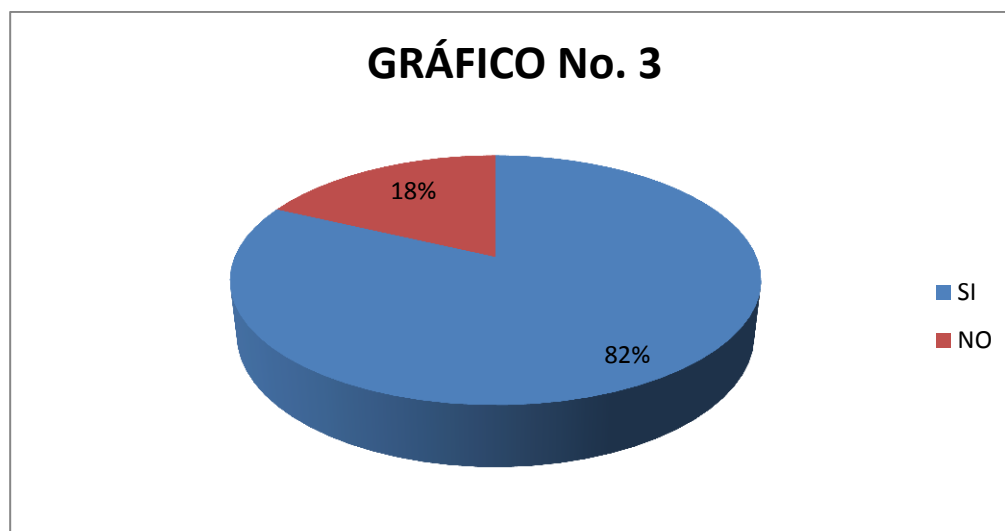
5.1.3 ¿Cree usted que es excesivo el monto que paga por concepto de matriculación vehicular?

CUADRO No. 3

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	41	82%
NO	9	18%
Total	50	100%

Autora: Galindo Polo Verónica Marcela.

Fuente: Usuarios de Centro de Matriculación Vehicular Capulispamba.



INTERPRETACIÓN: Se puede observar que el 82% cree que el monto que paga por concepto de matriculación vehicular es excesivo y el 18% cree que no.

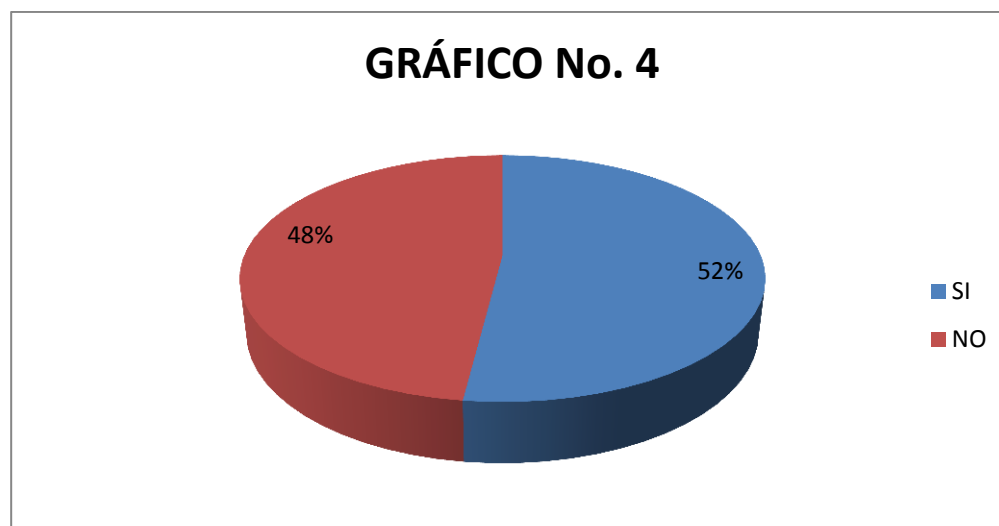
5.1.4 ¿Cree usted que el Impuesto Fiscal a la Propiedad de Vehículos Motorizados y el Impuesto al Rodaje (Impuesto a los Vehículos que rige en la ciudad de Cuenca) son similares?

CUADRO No. 4

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	26	52%
NO	24	48%
Total	50	100%

Autora: Galindo Polo Verónica Marcela.

Fuente: Usuarios de Centro de Matriculación Vehicular Capulispamba.



INTERPRETACIÓN: Se puede observar que el 52% cree que el Impuesto Fiscal y el Impuesto al Rodaje son similares y el 48% cree que son diferentes.

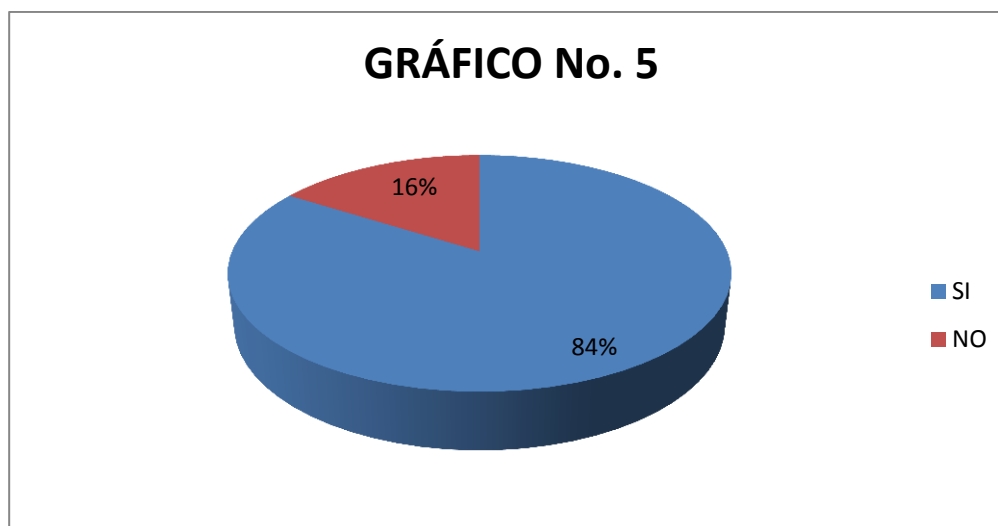
5.1.5 ¿Cree usted que existe doble imposición tributaria sobre los vehículos motorizados, al pagar dos impuestos iguales tanto al Estado (Impuesto Fiscal a la Propiedad de Vehículos Motorizados) como al Municipio (Impuesto al Rodaje a los Vehículos)?

CUADRO No. 5

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	42	84%
NO	8	16%
Total	50	100%

Autora: Galindo Polo Verónica Marcela.

Fuente: Usuarios de Centro de Matriculación Vehicular Capulispamba.



INTERPRETACIÓN: Se puede observar que el 84% cree que hay doble imposición tributaria al pagar el Impuesto Fiscal y el Impuesto al Rodaje, y tan solo el 16% cree que no hay doble imposición tributaria con estos dos impuestos.

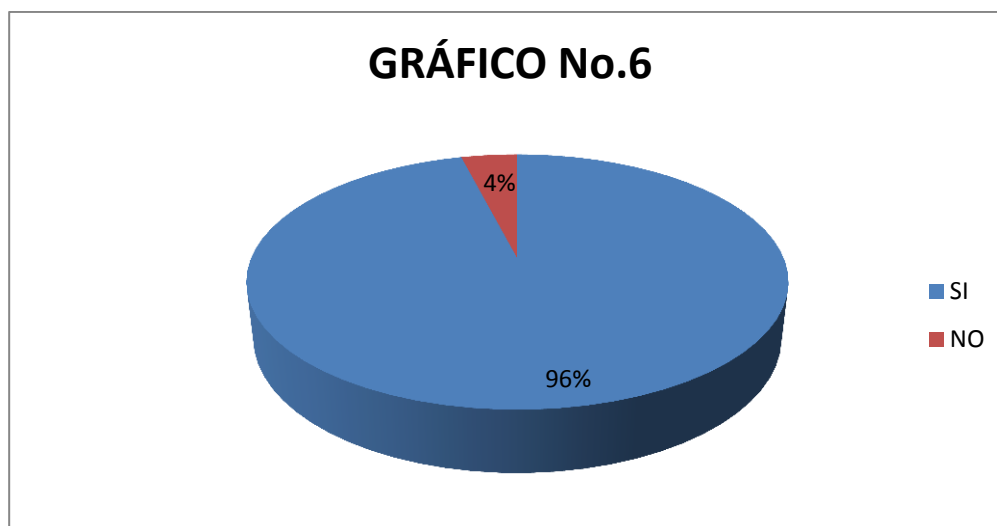
5.1.6 ¿Estaría de acuerdo en pagar solo el Impuesto al Rodaje en el Cantón Cuenca y deducir este valor al pagar el Impuesto Fiscal a la Propiedad de los Vehículos Motorizados?

CUADRO No. 6

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	48	96%
NO	2	4%
Total	50	100%

Autora: Galindo Polo Verónica Marcela.

Fuente: Usuarios de Centro de Matriculación Vehicular Capulispamba.



INTERPRETACIÓN: Se puede observar que el 96% está de acuerdo en pagar el Impuesto al Rodaje y deducir este valor al pagar el Impuesto Fiscal y el 4% no está de acuerdo.

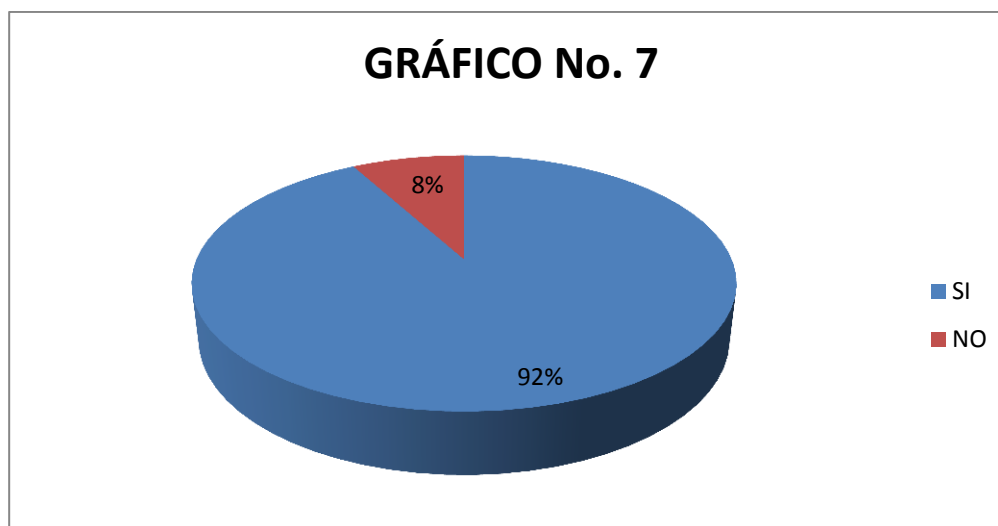
5.1.7 ¿Cree usted que hay doble imposición tributaria al transferir el dominio de su vehículo y pagar un valor al Estado por concepto de transferencia y otro rubro por concepto de traspaso en el Cantón Cuenca?

CUADRO No. 7

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	46	92%
NO	4	8%
Total	50	100%

Autora: Galindo Polo Verónica Marcela.

Fuente: Usuarios de Centro de Matriculación Vehicular Capulispamba.



INTERPRETACIÓN: Se puede observar que el 92% cree que hay doble imposición tributaria al transferir el dominio de su vehículo y pagar un valor al Estado y otro al Municipio y el 8% cree que no hay doble imposición.

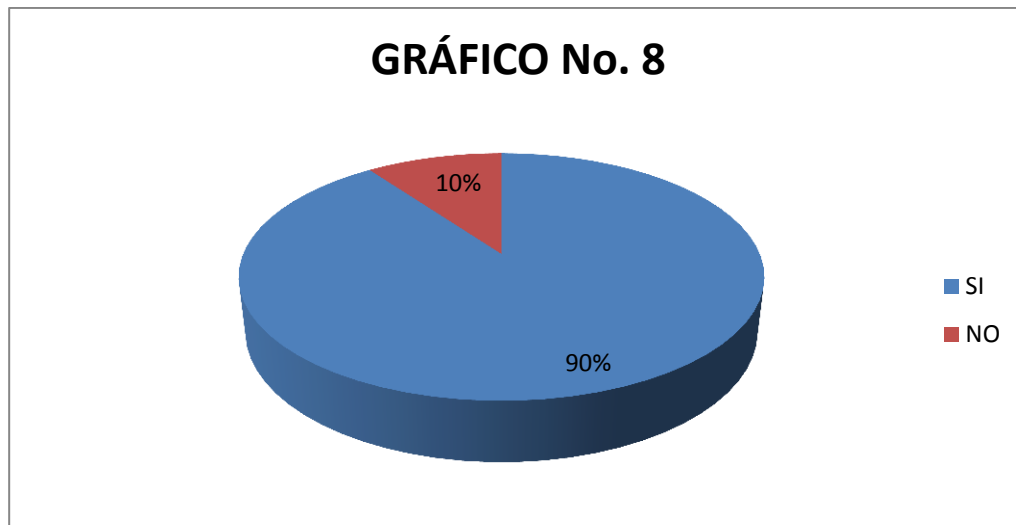
5.1.8 ¿Estaría de acuerdo con pagar el valor de la tasa de traspaso en el Cantón Cuenca y deducir este valor al pagar el Impuesto a la Transferencia de Dominio?

CUADRO No. 8

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	45	90%
NO	5	10%
Total	50	100%

Autora: Galindo Polo Verónica Marcela.

Fuente: Usuarios de Centro de Matriculación Vehicular Capulispamba.



INTERPRETACIÓN: Se puede observar que el 90% está de acuerdo en pagar el valor de la tasa de traspaso en el Cantón Cuenca y deducir este valor al pagar el Impuesto y solo el 10% no está de acuerdo.

5.2 Entrevistas

5.2.1 Entrevista No. 1

Ab. Brigitte E. Verdugo Mendoza

ANALISTA JURÍDICO EMOV EP.

TEMA: LA DOBLE IMPOSICIÓN TRIBUTARIA SOBRE LA PROPIEDAD DE LOS VEHÍCULOS MOTORIZADOS EN EL CANTÓN CUENCA.

1. ¿Cree usted que los valores que se pagan por concepto de matriculación vehicular son excesivos, pues estos son ocho: Impuesto Fiscal, Impuesto Verde, Impuesto al Rodaje en el Cantón Cuenca, Tasa Solidaria en la Provincia del Azuay, Tasa de Agencia Nacional de Tránsito, Revisión Técnica Vehicular y Sistema Público para pago de accidentes de tránsito (SPPAT), Certificado de no adeudar en la EMOV?

Creo que en si el cobro de impuestos a nivel nacional, no solamente en esta clase de impuestos que están vinculados a la propiedad de vehículos, sino a nivel general son excesivos en el Ecuador, pero concretamente a la pregunta que me hace yo creería que si, imagínese una misma persona para poder ser propietario de un vehículo, sea del año que fuere, tiene que estar sometido al pago de todos esos impuestos que podrían resumirse tranquilamente en uno o dos que realmente se van a redistribuir a la sociedad, creo que si son excesivos.

2. ¿Cree usted que existe doble imposición tributaria sobre los vehículos motorizados, al pagar dos impuestos que gravan el mismo objeto imponible tanto al Estado (Impuesto Fiscal a la Propiedad de Vehículos Motorizados) como al Municipio (Impuesto al Rodaje a los Vehículos)?

Si es una doble imposición, ahí lo que está mal designado o lo que se ha malinterpretado son los fondos a donde van, como ya cobra el Estado de manera general, el gobierno municipal dice si, ya le pagaste al Estado, pero ahora págame a mí también, entonces no le puedo decir le cobro de manera general y después le cobro otra vez pero ya de manera concreta, lo que debería hacerse es redistribuirse de mejor manera los bienes del Estado, reformar el COOTAD y decir que para el presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, también se designará una parte de los impuestos que se cobran por poseer el vehículo.

3. ¿Cree usted que hay doble imposición tributaria al transferir el dominio de su vehículo y pagar un valor al Estado por concepto de transferencia y otro rubro por concepto de traspaso en el Cantón Cuenca, si los dos denotan cambio de dueño?

También porque como le había dicho en la pregunta anterior, si bien es un mismo acto, hay que diferenciar a donde se van esos rubros, entonces no se puede hablar de manera general y después de manera concreta sobre un mismo impuesto, sobre la misma carga tributaria, en este caso yo creería que una vez que se pague al Estado, vuelvo y repito ese se tendría que redistribuir o devolver al Gobierno Autónomo Descentralizado de donde proviene eso, pero no hacerlo de manera



general cuantos tienen vehículos y después en el Cantón Cuenca cuántos tienen vehículos y después de eso hacer un cambio de dueño dentro del Cantón Cuenca.

4. ¿Cuál sería el mecanismo eficaz para evitar la doble imposición tributaria?

Pues bien como le decía anteriormente o bien se paga en el Cantón Cuenca, o no se paga y se cobra de manera Nacional pero que se redistribuya los valores al Cantón Cuenca, o debería disminuirse o devolverse que para mí es lo más idóneo.

5.2.2 Entrevista No. 2

Ing. Bertha Solís Pesantez

Jefa de Agencia de Matriculación Vehicular - Capulispamba

TEMA: LA DOBLE IMPOSICIÓN TRIBUTARIA SOBRE LA PROPIEDAD DE LOS VEHÍCULOS MOTORIZADOS EN EL CANTÓN CUENCA.

1. ¿Cree usted que los valores que se pagan por concepto de matriculación vehicular son excesivos, pues estos son ocho: Impuesto Fiscal, Impuesto Verde, Impuesto al Rodaje en el Cantón Cuenca, Tasa Solidaria en la Provincia del Azuay, Tasa de Agencia Nacional de Tránsito, Revisión Técnica Vehicular y Sistema Público para pago de accidentes de tránsito (SPPAT), Certificado de no adeudar en la EMOV?

No, porque el Impuesto Verde, el Impuesto Fiscal nosotros le damos cobrando al SRI, lo que nos compete a nosotros solo es el Certificado de la EMOV y la tasa de matriculación que son solo \$36, la Tasa Solidaria es de la Prefectura, el Impuesto al Rodaje es del Municipio, yo no puedo decir si son excesivos o no.

2. ¿Cree usted que existe doble imposición tributaria sobre los vehículos motorizados, al pagar dos impuestos que gravan el mismo objeto imponible tanto al Estado (Impuesto Fiscal a la Propiedad de Vehículos Motorizados) como al Municipio (Impuesto al Rodaje a los Vehículos)?



No puedo opinar porque no son impuestos nuestros, solo lo que le compete a la EMOV, solo la Tasa de Matriculación Vehicular.

3. ¿Cree usted que hay doble imposición tributaria al transferir el dominio de su vehículo y pagar un valor al Estado por concepto de transferencia y otro rubro por concepto de traspaso en el Cantón Cuenca, si los dos denotan cambio de dueño?

No hay doble imposición porque son de diferentes entidades, la transferencia se hace en el SRI y el traspaso en el Municipio.

4. ¿Cuál sería el mecanismo eficaz para evitar la doble imposición tributaria?

Ningún mecanismo, porque son impuestos diferentes.

5.3 Discusión

En esta investigación se logró dar a conocer que realmente existe doble imposición tributaria sobre la propiedad de los Vehículos Motorizados en el Cantón Cuenca, dando como solución la aplicación del método de imputación o crédito de manera íntegra, tanto con el Impuesto Fiscal y el Impuesto al Rodaje en el Cantón Cuenca, y el Impuesto a la Tránsito y la Tasa de Traspaso en el Cantón Cuenca. Se determinaron además las semejanzas y características de los impuestos, llegando a la conclusión que son iguales, pues el hecho generador, objeto imponible, sujeto pasivo son los mismos, con la única diferencia que se paga a diferentes entidades.

Finalmente hemos afirmado nuestra hipótesis pues hemos demostrado que en la Ciudad de Cuenca existe doble imposición tributaria al ostentar la propiedad de los vehículos motorizados, pues existen varios impuestos sobre el mismo objeto imponible y aparte son excesivos todos los rubros que se pagan por varios servicios que deben cumplir los vehículos.

CONCLUSIONES

Después de haber realizado esta investigación y analizado todos sus aspectos relevantes, las conclusiones son las siguientes:

PRIMERA.- En el Ecuador todas las personas deben pagar tributos tanto vinculados, cuando existe una contraprestación por parte del Estado, cuanto no vinculados cuando no existe una actuación estatal; los tributos vinculados son las tasas y contribuciones especiales y los tributos no vinculados son los impuestos, los mismos que se establecen sobre un objeto imponible, en donde hay un sujeto activo que es el que recauda el valor del impuesto, puede ser un ente estatal, provincial, municipal y un sujeto pasivo quien es la persona que paga o cancela el mismo, en donde siempre debe existir un hecho generador, que cause el cobro del impuesto.

SEGUNDA.- El Régimen Tributario ecuatoriano se rige por varios principios establecidos en la Constitución y el Código Tributario, que son los siguientes: generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria, legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad, con estos principios lo que se busca es un Régimen Tributario justo para todos los habitantes de nuestro país.

TERCERA.- La doble imposición tributaria es una situación que se produce cuando dos impuestos distintos recaen sobre el mismo hecho imponible y deben ser liquidados en el mismo período impositivo.

CUARTA.- Para que opere la figura de la doble imposición es necesario la coexistencia de varios elementos: existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes; imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza; identidad de Hechos Generadores; identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica); unidad temporal (referente al mismo período impositivo, en los impuestos periódicos o al mismo momento de causación, en los otros).

QUINTA.- Existe doble imposición tributaria sobre la propiedad de los vehículos motorizados en el Cantón Cuenca, pues concurren varios impuestos sobre el mismo objeto imponible, en donde el hecho generador y el sujeto pasivo también son los mismos, con la diferencia que el sujeto activo es diferente, pues se paga a entidades diferentes, pero se recauda por el mismo concepto.

Estos impuestos son el Impuesto Fiscal (Impuesto a la Propiedad de Vehículos Motorizados), recaudado de manera general a nivel nacional y el Impuesto al Rodaje (Impuesto a los Vehículos), cobrado por la Ilustre Municipalidad de Cuenca, los cuales se pagan por concepto de ostentar la propiedad de un vehículo motorizado.

Y el Impuesto a la Transferencia de dominio que se paga al Gobierno Central y la Tasa de Traspaso que es percibido por la Ilustre Municipalidad de Cuenca, los cuales se pagan por el hecho de transferir el dominio del automóvil.

SEXTA.- El mecanismo más eficaz para evitar la doble imposición tributaria sobre la propiedad de los vehículos motorizados, es la aplicación del método de Imputación o Crédito en su modalidad simple, total o íntegra, en donde se propone cuantificar el Impuesto Fiscal y el impuesto al Rodaje en el Cantón Cuenca, siguiendo la normativa correspondiente y pagar el Impuesto al Rodaje a la Municipalidad, pero reducir este valor al cancelar el Impuesto Fiscal, así atenuaríamos la doble imposición, pues no es una eliminación total, porque los impuestos van a seguir coexistiendo.

De la misma forma aplicarlo cuando se transfiere el dominio de un vehículo, pagar la tasa de traspaso en la ciudad de Cuenca y disminuir este valor al pagar el Impuesto de Transferencia de Dominio recaudado por el Estado Ecuatoriano.

De esta manera a pesar de los múltiples valores que se deben pagar previo a la matriculación vehicular, disminuiría el valor por concepto de impuesto por poseer un vehículo o transferir el mismo.

ANEXOS

**UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE JURISPRUDENCIA
ESCUELA DE DERECHO**

Solicitamos comedidamente que responda este cuestionario, con el objetivo de observar el conocimiento de las personas acerca de los impuestos que paga sobre la propiedad de los vehículos motorizados, los resultados de esta encuesta serán utilizados únicamente para esta investigación.

INSTRUCCIONES

Para poder resolver correctamente este cuestionario marque con una (X) la respuesta adecuada, la misma que deberá ser una por pregunta.

1. ¿Sabe cuántos tributos paga usted al poseer un vehículo?
☐ SI
☐ NO
2. Enumere los tributos que usted conoce, que deben pagar las personas que poseen un vehículo.

3. ¿Cree usted que es excesivo el monto que paga por concepto de matriculación vehicular?
☐ SI
☐ NO
4. ¿Cree usted que el Impuesto Fiscal a la Propiedad de Vehículos Motorizados y el Impuesto al Rodaje (Impuesto a los Vehículos que rige en la ciudad de Cuenca) son similares?
☐ SI
☐ NO
5. ¿Cree usted que existe doble imposición tributaria sobre los vehículos motorizados, al pagar dos impuestos iguales tanto al Estado (Impuesto Fiscal a la Propiedad de Vehículos Motorizados) como al Municipio (Impuesto al Rodaje a los Vehículos)?
☐ SI
☐ NO
6. ¿Estaría de acuerdo en pagar solo el Impuesto al Rodaje en el Cantón Cuenca y deducir este valor al pagar el Impuesto Fiscal a la Propiedad de los Vehículos Motorizados?
☐ SI
☐ NO

7. ¿Cree usted que hay doble imposición tributaria al transferir el dominio de su vehículo y pagar un valor al Estado por concepto de transferencia y otro rubro por concepto de traspaso en el Cantón Cuenca?
- ☐ SI
- ☐ NO
8. ¿Estaría de acuerdo con pagar el valor de la tasa de traspaso en el Cantón Cuenca y deducir este valor al pagar el Impuesto a la Transferencia de Dominio?
- ☐ SI
- ☐ NO

UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE JURISPRUDENCIA
ESCUELA DE DERECHO

TEMA: LA DOBLE IMPOSICIÓN TRIBUTARIA SOBRE LA PROPIEDAD DE LOS VEHÍCULOS MOTORIZADOS EN EL CANTÓN CUENCA.

Solicitamos comedidamente que responda este cuestionario, los datos obtenidos serán utilizados únicamente para esta investigación.

1. ¿Cree usted que los valores que se pagan por concepto de matriculación vehicular son excesivos, pues estos son ocho: Impuesto Fiscal, Impuesto Verde, Impuesto al Rodaje en el Cantón Cuenca, Tasa Solidaria en la Provincia del Azuay, Tasa de Agencia Nacional de Tránsito, Revisión Técnica Vehicular y Sistema Público para pago de accidentes de tránsito (SPPAT), Certificado de no adeudar en la EMOV?

2. ¿Cree usted que existe doble imposición tributaria sobre los vehículos motorizados, al pagar dos impuestos que gravan el mismo objeto imponible tanto al Estado (Impuesto Fiscal a la Propiedad de Vehículos Motorizados) como al Municipio (Impuesto al Rodaje a los Vehículos)?

3. ¿Cree usted que hay doble imposición tributaria al transferir el dominio de su vehículo y pagar un valor al Estado por concepto de transferencia y otro rubro por concepto de traspaso en el Cantón Cuenca, si los dos denotan cambio de dueño?

4. ¿Cuál sería el mecanismo eficaz para evitar la doble imposición tributaria?

BIBLIOGRAFÍA

LIBROS CONSULTADOS:

- Paz, Juan y Miño Cepeda. *Historia de los Impuestos en Ecuador: Visión sobre el régimen impositivo en la historia económica nacional*. Quito: Puce, 2005.
- Mersan, Carlos. *Derecho Tributario*. Asunción: Editora Litocolor, 1997.
- Montaña, César. *Manual de Derecho Tributario Internacional*. Quito: Ediciones Fausto Reinoso, 2007.
- López, Carlos. *La Doble Imposición Interna*. Valladolid: Editorial Lex Nova, 1999.
- Instituto Ecuatoriano de Derecho Tributario. *Memorias de las VI Jornadas Ecuatorianas de Derecho Tributario*. Cuenca: Editorial Cuenca, 2005.
- García, Horacio. *Tratado de Tributación: Derecho Tributario*. Buenos Aires: Astrea, 2003.
- Montaña, César. *El Ecuador y los problemas de la doble imposición internacional*. Quito: Corporación Editora Nacional y Universidad Andina Simón Bolívar, 1999.
- Montaña, César. *Temas especiales de Derecho Económico*. Quito: Corporación Editora Nacional/Universidad Andina Simón Bolívar, 2003.

CUERPOS NORMATIVOS:

- Asamblea Nacional Constituyente. *Constitución de la República del Ecuador*. Guayaquil: Editorial Cervantes Cia Ltda., 2016.
- Registro oficial 38. *Código Tributario*. 2005.
- Registro oficial 463. *Código del Régimen Tributario Interno*. 2004.
- Registro Oficial 242-3S. *Ley del Impuesto a los Vehículos Motorizados*. 2007.
- Registro Oficial 200. *Reglamento a la Ley del Impuesto a los Vehículos Motorizados*. 2010.
- Registro Oficial 248. *Resolución NAC-DGERCGC14-00294*. 2014.



- Registro Oficial 583. *Ley del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular*. 2011.
- Registro Oficial 608-4S. *Reglamento a la Ley del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular*. 2011.
- Registro Oficial 248. *Resolución NAC-DGERCGC14-00295*. 2014.
- Registro Oficial 303. *Ley Sustitutiva a la Ley de Creación del Fondo de Vialidad para la Provincia de Loja*. 2010.
- Registro Oficial 603. *Ordenanza para la Determinación, Administración, Control y Recaudación del Impuesto a los Vehículos*. 2011.
- Registro Oficial 652. *Ordenanza que regula el Sistema de Gestión Vial de la Provincia del Azuay*. 2015.
- El Directorio de la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial. *Resolución 109-ANT*. 2015.
- El Directorio de la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial. *Resolución 046-ANT: Reglamento Relativo a los Procesos de la Revisión Técnica de Vehículo a Motor*. 2012.
- Ilustre Consejo Cantonal de Cuenca. *Codificación a la Ordenanza que Norma el Establecimiento del Sistema de Revisión Técnica Vehicular de Cuenca y la Delegación de Competencias a Cuencaire, Corporación para el mejoramiento del aire de Cuenca*. 2005.
- Registro Oficial 635. *Decreto Ejecutivo 805: Sistema Público para Pago de Accidentes de Tránsito*. 2015.
- El Directorio del Servicio Público para Pago de Accidentes de Tránsito "SPPAT". *Resolución de Directorio Nro. 001-D-SPPAT*. 2016.

PÁGINAS WEB:

- Vallejo, Sandro y Galo Maldonado. "Los Convenios para evitar la Doble Imposición". *Cef sri*. Servicio de Rentas Internas. Web. 22 nov. 2016 < https://cef.sri.gob.ec/virtualcef/pluginfile.php/20139/mod_page/content/78/F1.2.pdf>



- Aquino, Miguel. “Regimen Fiscal en la República Argentina Sistema Vigente”. *Iefer or*. Web. 25 nov. 2016
<<http://www.iefer.org.ar/trabajos/FEDERALISMO%20FISCAL%20IEFPA.htm>>
- Maruenda, José. “Métodos para evitar la doble imposición”. *Abogalista*. 10 oct. 2014. Web. 14 dic. 2016
<<http://www.abogalista.com/recursos/temas/metodos-para-evitar-la-doble-imposicion-estructura-del-convenio-doble-imposicin.html>>